Г98 2/9

ЖЕНІЕ
ПОЛНОМЪ
ЦІОМЪ
ОГЪ

J 982/9

Изданіе неоффиціальное.

К. Абрамовичъ.

ЗАКОНЪ
О ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ

(Высочайше утвержденный 6 Апрѣля 1916 г.; Собр. узак. 1916 г., № 106, ст. 838).

съ законодательными мотивами и разъясненіями, извлеченными изъ Объяснительной Записки Министра Финансовъ, Докладовъ Коммисій Государственной Думы и Стенографическихъ Отчетовъ засѣданій Государственнаго Совѣта, съ приложеніемъ алфавитнаго предметнаго указателя и образцовъ заявленій и жалобъ по дѣламъ о подоходномъ налогѣ.

ПЕТРОГРАДЪ.
1916.

Отъ составителя.

Проектъ закона о подоходномъ налогѣ съ постатейными къ нему объясненіями былъ внесенъ Министромъ Финансовъ въ Государственную Думу при Объяснительной Запискѣ отъ 23 февраля 1907 г. за № 1996. Законопроектъ этотъ, измѣненный Финансовою Коммисіею Государственной Думы III-го созыва, за истеченіемъ срока полномочій Думы того Созыва, вторично разсматривался Финансовою Коммисіею IV Созыва и, одобренный въ редакціи этой Коммисіи Государственною Думою, принятъ Финансовою Коммисіею Государственнаго Совѣта. При постатейномъ обсужденіи законопроекта въ пленарномъ Собраніи Государственнаго Совѣта внесены были нѣкоторыя измѣненія, одобренныя обоими законодательными учрежденіями согласно съ заключеніемъ Согласительной Коммисіи.

Въ настоящемъ изданіи, кромѣ текста закона о подоходномъ налогѣ, помѣщены разъясненія, извлеченныя изъ Объяснительной Записки Министра Финансовъ, Докладовъ и Стенографическихъ Отчетовъ засѣданій Финансовыхъ Коммисій Государственной Думы и Общаго Собранія Государственнаго Совѣта, могущія служить руководствомъ при толкованіи и примѣненіи закона о подоходномъ налогѣ. Въ подстраничныхъ выноскахъ приведены законоположенія, на которыя имѣются ссылки въ текстѣ закона о подоходномъ налогѣ. Къ книгѣ приложены подробный алфавитный указатель и образцы бумагъ и жалобъ, подаваемыхъ по дѣламъ, производящимся въ участковыхъ и губернскихъ по подоходному налогу присутствіяхъ.

Помѣщенныя въ книгѣ объясненія не заимствованы дословно изъ Объяснительной Записки, Докладовъ и Стенографическихъ Отчетовъ, а приведены въ изложеніи составителя сей книги, которому принадлежитъ авторское право на разъясненія, извлеченныя имъ изъ названныхъ законодательныхъ источниковъ.

Оглавленіе *).

ПОЛОЖЕНІЕ О ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

(Цифры обозначаютъ статьи закона).

Доходъ, подлежащій обложенію налогомъ, ст. 1—4, 11 и 44.
Лица и установленія, облагаемыя налогомъ, ст. 5—10 и 12.
Исчисленіе облагаемаго дохода:
Общія постановленія, ст. 13—15.
Исчисленіе дохода отъ денежныхъ капиталовъ, ст. 16—18 и 111.
Исчисленіе дохода отъ недвижимыхъ имуществъ, ст. 19—20, 22—29.
Исчисленіе дохода отъ торговопромышленныхъ и иныхъ предпріятій, ст. 21—26, 27—29.
Исчисленіе дохода акціонерныхъ и паевыхъ компаній, товариществъ и артелей, ст. 39—43.
Исчисленіе дохода, получаемаго за службу и отъ профессіональныхъ и личныхъ промысловыхъ занятій, ст. 30—37.
Учрежденія, завѣдывающія дѣлами о подоходномъ налогѣ, ст. 47—70.
Мѣсто обложенія плательщиковъ налога, ст. 71—76.
Подача плательщиками заявленій о доходахъ и составленіе списка плательщиковъ, ст. 76—98.
Повѣрка заявленій плательщиковъ, исчисленіе оклада налога и разсылка окладныхъ листовъ, ст. 99—114.
Обжалованіе постановленій участковаго и губернскаго по подоходному налогу присутствій, ст. 117—122.
Взысканія за нарушеніе правилъ о подоходномъ налогѣ, ст. 126—140.
Измѣненіе оклада налога въ теченіе окладного года, ст. 141—154.
Срокъ внесенія оклада, ст. 156—158.
Взысканіе недоимокъ налога и разсрочка недоимокъ, ст. 159—164.
Общія постановленія по примѣненію правилъ о подоходномъ налогѣ, ст. 165—171.
Правила о порядкѣ выборовъ членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій, ст. 53, приложеніе.
Ставки процентнаго сбора съ прибыли отчетныхъ предпріятій, взимаемаго по закону о промысловомъ налогѣ.
Алфавитный предметный указатель
Образцы заявленій и жалобъ.

Объясненіе сокращеній.

Напечатано:	Значитъ:
Докл. Фин. Ком. III соз.	Докладъ Финансовой Коммисіи Государственной Думы III созыва.
Докл. Фин. Ком. IV соз.	Докладъ Финансовой Коммисіи Государственной Думы IV созыва.
Пр. М. Ф. съ пост. объясн.	Проектъ Закона о подоходномъ налогѣ съ постатейными объясненіями Министра Финансовъ.
Предст. М. Ф.	Представленіе (Объяснительная Записка) Министра Финансовъ въ Государственную Думу.
Стен. Отч. Засѣд. Фин. Ком.	Стенографическій Отчетъ засѣданій Финансовой Коммисіи Государственной Думы.
Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов.	Стенографическій Отчетъ Засѣданій Государственнаго Совѣта.

*) Въ оффиціальномъ изданіи нѣтъ оглавленія. Настоящее оглавленіе принадлежитъ составителю сей книги.

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано:

«БЫТЬ ПО СЕМУ».

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

ОДОБРЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМЪ СОВѢТОМЪ И ГОСУДАРСТВЕННОЮ ДУМОЮ

ЗАКОНЪ

о государственномъ подоходномъ налогѣ.

I. Установить прилагаемое при семъ Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ.

II. Статью 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) и примѣчаніе къ вѣдомости окладовъ основного промысловаго налога на наличныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 449, прил. V) изложить слѣдующимъ образомъ:

516. Упомянутыя въ статьѣ 509 [1]) предпріятія, чистая прибыль коихъ не превышаетъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 512—514), не подлежатъ платежу процентнаго сбора. Всѣ остальныя упомянутыя въ статьѣ 509 предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основного промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ размѣрахъ, указанныхъ въ прилагаемой при семъ вѣдомости.

Для устраненія обременительности обложенія перечисленныхъ въ ст. 509 Уст. Прям. Налог. предпріятій подоходнымъ налогомъ и процентнымъ сборомъ съ прибыли по закону о промысловомъ налогѣ, ставки процентнаго сбора съ тѣхъ предпріятій будутъ взиматься въ пониженныхъ размѣрахъ, указанныхъ въ приложенной къ ст. 516 Уст. Прям. Налог. вѣдомости (Предст. Мин. Фин., стр. 31—32).

Приложеніе V къ статьѣ 449.

Примѣчаніе. Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 509 и въ пунктахъ 48, 52 и 53 статьи 453 сего Устава [2]), если сіи послѣднія обязаны публичною отчетностью, и для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, кои состоятъ на службѣ въ предпріятіяхъ,

[1]) Статья 509 Устава о Прямыхъ Налогахъ: Налогу съ капитала подлежатъ предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, паевымъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, а равно всякаго рода кредитныя установленія, которыя на основаніи уставовъ или замѣняющихъ оные правилъ, обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ или же представлять эти отчеты на утвержденіе по принадлежности.

[2]) Пп. 48, 52 и 53 ст. 453 Уст. Прям. Нал.: Содержаніе на внѣшнихъ моряхъ, а равно на внутреннихъ водахъ въ предѣлахъ Туркестанскаго края судовъ всякаго рода; содержаніе на Каспійскомъ морѣ и повсемѣстно на внутреннихъ водахъ непаровыхъ судовъ, а также судовъ паровыхъ, имѣющихъ не свыше ста квадратныхъ футовъ площади нагрѣва паровыхъ котловъ; содержаніе приста-

указанныхъ въ той же статьѣ 509 сего Устава, и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, указаннымъ въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, приложенной съ статьѣ 449 сего Устава, размѣръ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ, и взимается за каждые *сто* рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

При вознагражденіи въ суммѣ

до	1.000	руб.	. . . . .		$^1/_4$%
свыше	1.000	„ до	3.000	руб.	$^1/_2$%
„	3.000	„ „	5.000	„	1%
„	5.000	„ „	10.000	„	2%
„	10.000	„ „	15.000	„	4%
„	15.000	„ „	20.000	„	5%
„	20.000	„	. . . . .		6%

III. Обязать тѣ изъ иностранныхъ обществъ и компаній, кои производятъ операціи какъ въ Россіи, такъ и за границею, и допущены къ производству операцій въ Россіи безъ выдѣленія для этихъ операцій опредѣленныхъ суммъ изъ основныхъ капиталовъ, выдѣлить таковые капиталы къ 1 Января 1917 года. При неисполненіи же этого требованія, основными капиталами означенныхъ обществъ и компаній при обложеніи ихъ доходовъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ считать тѣ суммы этихъ капиталовъ, которыя были привлечены въ 1916 году къ дополнительному промысловому налогу съ капитала (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 509—515).

IV. Уложеніе о Наказаніяхъ Уголовныхъ и Исправительныхъ (Св. Зак., т. XV, изд. 1885 г.) дополнить статьею 1157^3 слѣдующаго содержанія:

1157^3. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ сего налога, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица и всѣ лица, участвующія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу, виновные въ разглашеніи свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ, подвергаются:

денежному взысканію отъ *ста* до *одной тысячи* рублей.

Когда же означенное дѣяніе учинено съ цѣлью причинить вредъ чести или кредиту лица, къ коему разглашенное свѣдѣніе относится, то виновный подвергается:

заключенію въ тюрьмѣ на время отъ *четырехъ* до *восьми* мѣсяцевъ.

Сверхъ того, виновные лишаются навсегда права оставаться членами и быть избираемыми въ члены по подоходному налогу присутствій или быть приглашаемыми въ оныя въ качествѣ свѣдущихъ

ней и судоходныхъ конторъ, кромѣ главныхъ конторъ пароходныхъ предпріятій, не освобожденныхъ отъ государственнаго промысловаго налога.

Желѣзныя дороги съ конною, электрическою или паровою тягою, кромѣ городскихъ и пригородныхъ, а также принадлежащія къ освобожденнымъ отъ государственнаго промысловаго налога желѣзнымъ дорогамъ мастерскія, служащія исключительно для надобностей содержанія и эксплоатаціи сихъ дорогъ.

Складочныя помѣщенія, содержимыя желѣзнодорожными, пароходными и всякаго рода перевозочными предпріятіями; а также склады, содержимые при означенныхъ предпріятіяхъ частными лицами для временнаго храненія перевозимыхъ грузовъ.

лицъ или для участія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу.

V. Уставъ Уголовнаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г. дополнить новымъ примѣчаніемъ къ статьѣ 1072 и новою статьею 1101^2 такого содержанія:

1072. *Примѣчаніе 2.* Въ окружномъ судѣ разсматриваются также дѣла о виновныхъ въ преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157^3 Уложенія о Наказаніяхъ.

1101^2. Дѣла о преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157^3 Уложенія о Наказаніяхъ, возбуждаются въ общемъ порядкѣ судопроизводства.

VI. Примѣчаніе къ статьѣ 516 [1]) Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

VII. Статью 316^1 Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

До 1905 г. съ содержанія состоящихъ на государственной службѣ должностныхъ лицъ, годовой окладъ жалованья коихъ превышаетъ 142 руб. 95 коп., производился вычетъ въ пенсіонный капиталъ по 2% (2 коп. съ рубля). Закономъ 13 Апрѣля 1905 г., нынѣ составляющимъ ст. 316^1 Уст. Пошл., установленъ дополнительный вычетъ въ пенсіонный капиталъ: съ окладовъ свыше 600 руб. до 1.000 руб. въ годъ 1%, съ окладовъ отъ 1.000 руб. до 5.000 руб.—2%, а съ окладовъ свыше 5.000 руб.—3%. Считая дополнительный вычетъ, установленный ст. 316^1 Уст. Пошл., своего рода подоходнымъ налогомъ, Государственная Дума признала, что съ введеніемъ закона о подоходномъ налогѣ дополнительный вычетъ въ пенсіонный капиталъ слѣдуетъ прекратить и ст. 316^1 Уст. Пошл. отмѣнить (Докл. Фин. Ком. III Созыва, стр. 116).

VIII. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

1. Дѣла по жалобамъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій разрѣшаются въ Первомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената окончательно, по выслушаніи заключенія оберъ-прокурора, простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ Сенаторовъ, а при равенствѣ голосовъ—по тому изъ мнѣній, которое принято предсѣдательствующимъ Сенаторомъ [2]).

2. Прошенія и другія бумаги, означенныя въ пунктахъ 1 и 2 статьи 14 Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), а также разрѣшительныя бумаги по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ освобождаются отъ гербоваго сбора; жалобы же, приносимыя по этимъ дѣламъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ гербовому сбору на общемъ основаніи.

---

[1]) Нынѣ отмѣненное примѣчаніе къ ст. 516 содержало ставки процентнаго сбора съ прибыли обязанныхъ публичною отчетностью предпріятій, чистая прибыль коихъ превышаетъ 3% на ихъ основной капиталъ.

[2]) Закономъ установленъ слѣдующій порядокъ разрѣшенія дѣлъ, подлежащихъ разсмотрѣнію Перваго Департамента Правительствующаго Сената. Одни дѣла рѣшаются окончательно, не иначе, какъ единогласно. Другія, особо указанныя въ законѣ дѣла, рѣшаются окончательно большинствомъ двухъ третей голосовъ. Третья категорія дѣлъ разрѣшается окончательно большинствомъ голосовъ присутствующихъ сенаторовъ, а при равенствѣ голосовъ—по мнѣнію, принятому Сенаторомъ, исполняющимъ обязанности первоприсутствующаго (Учрежд. Прав. Сен. изд. 1915 г. ст. 92—95). Пунктомъ 1 Отд. VIII дѣла по подоходному налогу причислены къ той категоріи дѣлъ, кои разрѣшаются въ Сенатѣ простымъ большинствомъ голосовъ. Кромѣ того, для ускоренія движенія дѣлъ о подоходномъ налогѣ, состоявшіяся по симъ дѣламъ опредѣленія Сената не подлежатъ, примѣнительно къ ст. 97 Учр. Сен., предварительному просмотру Оберъ-Прокурора.

Примѣчаніе составителя.

3. При уплатѣ государственнаго подоходнаго налога производится зачетъ окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. 449 прил. V, изд. 1914 г. и по сему зак.) и государственнаго квартирнаго налога (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 836, прим., прил. II) за тотъ же окладной годъ, за который взимается подоходный налогъ, при чемъ если оклады эти, каждый въ отдѣльности или оба въ совокупности, окажутся выше подлежащаго уплатѣ плательщикомъ оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается вовсе отъ уплаты подоходнаго налога.

IX. Постановленія, изложенныя въ отдѣлахъ I, II и IV—VIII, ввести въ дѣйствіе съ 1 Января 1917 года.

X. При введеніи въ дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ (отд. I и IX) допустить слѣдующія отступленія отъ постановленій этого Положенія:

1. Указанный въ статьяхъ 71, 72, 74, 76, 77, 78 и 79 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ срокъ 15 Декабря переносится съ 15 Декабря 1916 года на 1 Января 1917 года.

2. Первые выборы указанныхъ въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней и въ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстителей производятся въ 1916 году. Избранные члены считаются выбранными на одинъ годъ.

3. Указанные въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены участковыхъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители избираются на 1917 годъ въ 1916 году; въ городскихъ участкахъ—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ, въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній,—уѣздными земскими собраніями, и въ участкахъ, состоящихъ при городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ,—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ и уѣздными земскими собраніями,—въ числѣ, опредѣляемомъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

4. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, указанные въ примѣчаніи 2 къ статьѣ 52, статьѣ 53 и примѣчаніи 2 къ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами. Въ томъ же порядкѣ опредѣляется и число означенныхъ въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ присутствій, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

5. Если къ 1 Января 1917 года земскими собраніями не будутъ избраны указанные въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, а также въ статьѣ 3 сего (X) отдѣла, члены участковыхъ присутствій и ихъ замѣстители, то таковые приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *Куломзинъ*.

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано:

„БЫТЬ ПО СЕМУ“.

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

ПОЛОЖЕНІЕ

о государственномъ подоходномъ налогѣ.

1. Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ распространяется на всѣ мѣстности Государства Россійскаго, за исключеніемъ Великаго Княжества Финляндскаго.

2. Государственный подоходный налогъ взимается съ полученнаго плательщикомъ дохода, въ какой бы формѣ таковой доходъ ни получался, отъ всякаго рода источниковъ, а именно:

1) отъ денежныхъ капиталовъ;

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 542^{1}—542^{27}) и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами;

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій;

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму;

5) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, и

6) отъ всякаго рода непоименованныхъ въ пунктахъ 1—5 сей (2) статьи источниковъ дохода.

Общія Объясненія къ 2 ст.

Къ доходу, облагаемому налогомъ, слѣдуетъ отнести, кромѣ денежныхъ поступленій, также всякія оцѣниваемыя на деньги полученія, въ видѣ продуктовъ, безплатнаго пользованія квартирой, услугъ въ формѣ личнаго труда и т. д.

Въ доходъ должны быть зачитываемы не только наличныя полученія, но и выдаваемыя плательщику налога, въ обмѣнъ на тѣ или другія цѣнности или услуги, кредитныя въ его пользу обязательства. Принимая во вниманіе, что понятіе облагаемаго дохода въ томъ видѣ, какъ его проводитъ въ жизнь современное законодательство, слагается изъ весьма разнообразныхъ элементовъ, не поддающихся объединенію въ одномъ общемъ опредѣленіи, Министръ Финансовъ призналъ необходимымъ изложить въ самомъ текстѣ закона перечень какъ источниковъ дохода, подлежащихъ обложенію, такъ и допускаемыхъ изъ статей дохода вычетовъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ Министръ Финансовъ, въ виду возможности на практикѣ поступленій, не укладывающихся въ рамки источниковъ дохода, поименованныхъ въ перечнѣ, нашелъ нужнымъ внести въ текстъ 2-й статьи закона и общее указаніе на обложеніе также и особо непоименованныхъ въ перечнѣ источниковъ дохода. Финансовыя Комиссіи Государственной Думы III и IV Созывовъ присоединились къ доводамъ, приведеннымъ Министромъ Финансовъ. (Представ. М. Ф., стр. 32—34; Докл. Финанс. Комм. III Созыва, стр. 63—65, IV Созыва, стр.—42—44).

При обсужденіи проекта 2 ст., Финансовая Коммисія Государственной Думы внесла въ эту статью правило объ обложеніи налогомъ какъ дохода полученнаго, такъ и причитающагося къ полученію. Государственный Совѣтъ, принимая во вниманіе трудность учета причитающихся къ полученію въ будущемъ доходовъ, которые правильнѣе облагать налогомъ по поступленіи таковыхъ къ плательщику, не призналъ возможнымъ распространить силу 2 ст. и на причитающіеся, но не поступившіе доходы. (Стен. Отч. Засѣд. Госуд. Сов. 27 февр. 1916 г., стр. 330—338).

Объясненіе къ п. 2.

Недвижимое имущество доставляетъ доходъ какъ собственнику, такъ и другимъ лицамъ, владѣющимъ и пользующимся тѣмъ имуществомъ по договорамъ, заключеннымъ съ собственникомъ, или по другимъ какимъ-либо юридическимъ основаніямъ. Законъ привлекаетъ къ обложенію какъ доходъ, получаемый собственникомъ, такъ и доходъ, извлекаемый другими лицами отъ владѣнія или пользованія недвижимымъ имуществомъ. Принятое Государственной Думой предположеніе Министра Финансовъ объ обложеніи доходовъ отъ пользованія угодіями и сервитутами въ чужомъ недвижимомъ имуществѣ не получило одобренія Государственнаго Совѣта, исключившаго это правило изъ текста 2 ст., въ виду трудности учета доходовъ отъ пользованія угодіями и сервитутами. (Пр. Мин. Фин. съ пост. объясн. къ ст. 2; Стен. Отч. Засѣд. Госуд. Сов. 27 февр. 1916 г., стр. 339).

Объясненіе къ п. 3.

Существуетъ цѣлый рядъ предпріятій, приносящихъ доходъ содержателямъ и владѣльцамъ опыхъ, которыя не могутъ быть причислены къ торгово-промышленнымъ заведеніямъ, каковы: лечебныя заведенія, учебныя заведенія, театры, цирки, библіотеки и т. п. Для возможности привлеченія такихъ предпріятій къ платежу подоходнаго налога въ текстъ 2-ой ст. введено правило объ обложеніи дохода отъ всякихъ вообще предпріятій, приносящихъ какія-либо выгоды. (Пр. Закона съ пост. объясн. М. Ф. стр. 1).

Объясненіе къ п. 6.

Къ доходамъ, перечисляемымъ въ п. 6, слѣдуетъ отнести всякіе барыши отъ неноименованныхъ въ законѣ источниковъ дохода, а также повременныя полученія, которыя основаны на правѣ или договорѣ (Предст. Мин. Фин., стр. 38).

3. Не причисляются къ доходу, облагаемому подоходнымъ налогомъ (ст. 2):

1) наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе, если они не представляютъ собою повременныхъ полученій [1]);

2) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ, если таковыя пріобрѣтеніе и отчужденіе предпринимаются не въ цѣляхъ спекуляціи и если указанныя выгоды не подходятъ подъ понятіе выгодъ отъ предусмотрѣнныхъ въ пунктахъ 3 и 5 предыдущей (2) статьи источниковъ дохода;

3) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ;

4) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежомъ ихъ погашаются требованія по договорамъ, въ обезпеченіе коихъ неустойки были обусловлены (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 1585), и

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ.

Объясненіе къ п. 7.

По мнѣнію Министра Финансовъ, принятому Финансовыми Коммиссіями Государственной Думы, къ доходу, облагаемому налогомъ, не слѣдуетъ причислять такія поступленія или полученія, которыя составляютъ приращеніе самаго имущества или пріобрѣтеніе новаго источника дохода. Такія поступленія должны быть разсматриваемы не какъ доходъ, а какъ приращеніе имущества, которое впослѣдствіи послужитъ источникомъ новыхъ доходныхъ поступленій. Къ поступленіямъ, имѣющимъ характеръ приращенія, слѣдуетъ отнести наслѣдствен-

[1]) Капиталъ, подлежащій выдачѣ наслѣднику, одаренному или страхователю не въ видѣ постоянныхъ повременныхъ платежей, а въ видѣ однажды опредѣленной суммы, уплата которой назначена въ нѣсколько сроковъ, слѣдуетъ отнести къ приращенію, а не къ облагаемому доходу.

Прим. Составителя.

ныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе. Но если наслѣдство, даръ или страховое вознагражденіе выражается въ правѣ на полученіе повременныхъ выплатъ, то выплаты эти, представляя собою доходъ, должны быть облагаемы на общемъ основаніи. (Пр. съ пост. объясн., стр. 2).

Объясненіе къ п. 2.

Выгоды, получаемыя отъ покупки и продажи имуществъ, не причисляются къ облагаемому доходу, при томъ непремѣнномъ условіи, если операціи эти не имѣютъ спекулятивнаго характера. Если-же покупка и продажа имущества производится въ цѣляхъ спекуляціи, то поступленія отъ такихъ операцій ничѣмъ не отличаются отъ доходовъ, получаемыхъ отъ торговли или промысла, а какъ таковые подлежатъ обложенію на общемъ основаніи (Пр. закона съ пост. объясн. М. Ф., стр. 3).

Объясненіе къ п. 4.

Неустойка можетъ быть установлена сторонами за неисполненіе договора, при чемъ платежемъ неустойки договоръ не прекращается. Подобная неустойка признается подлежащимъ обложенію доходомъ. Но если же уплатой неустойки погашается заключенный между сторонами договоръ, то такая неустойка, представляющая собою эквивалентъ имущественнаго договора, не можетъ считаться приращеніемъ имущества, почему не подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ (Зак. Гражд., ст. 1581, Пр. Мин. Ф., стр. 3).

4. Государственный подоходный налогъ взимается въ томъ случаѣ, если общая сумма облагаемаго дохода плательщика (ст. 2) превышаетъ *восемьсотъ пятьдесятъ* (850) рублей.

При установленіи размѣра окладовъ подоходнаго налога, опредѣлена норма доходовъ, ниже которой доходы освобождаются отъ обложенія. Норма эта, называемая прожиточнымъ минимумомъ, составляетъ необходимую цифру доходовъ, идущихъ на удовлетвореніе насущныхъ физическихъ и культурныхъ потребностей плательщика (Предст. Мин. Фин., стр. 48).

5. Государственнымъ подоходнымъ налогомъ облагаются:

1) русскіе подданные, за исключеніемъ тѣхъ, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Имперіи, проживаютъ свыше *двухъ* лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 8, п. 1);

Примѣчаніе 1. Двухлѣтнее проживаніе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею не считается прерваннымъ въ случаѣ посѣщенія Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) русскимъ подданнымъ на срокъ, въ общей сложности, не болѣе *двухъ* мѣсяцевъ въ теченіе всего двухлѣтняго періода.

Примѣчаніе 2. Означенное въ семъ (1) пунктѣ изъятіе не распространяется на лицъ, кои, состоя на русской государственной службѣ, пребываютъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею по обязанностямъ службы и не подлежатъ въ мѣстѣ служенія подоходному налогу или соотвѣтствующимъ ему другимъ видамъ обложенія.

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные:

а) имѣющіе постоянное мѣстожительство въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго);

б) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) свыше *одного* года;

Примѣчаніе. Указанное въ сей (*б*) литерѣ пребываніе не считается прерваннымъ въ случаѣ отлучекъ въ Великое Княжество Финляндское или за границу на срокъ, въ общей сложности, не свыше *трехъ* мѣсяцевъ въ теченіе всего годового періода.

в) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), хотя бы и менѣе *одного* года, для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій;

3) нижеслѣдующія установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія:

а) удѣльное вѣдомство;

б) сословныя общества и установленія, за исключеніемъ обществъ волостныхъ, сельскихъ, станичныхъ, хуторскихъ и соотвѣтствующихъ имъ инородческихъ, а также войсковыхъ установленій казачьихъ войскъ;

в) биржевыя общества и иныя общественныя по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организаціи, за исключеніемъ совѣта торговли и мануфактуръ, московскаго его отдѣленія и комитетовъ торговли и мануфактуръ;

г) поименованныя въ пунктѣ 5 статьи 698 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) православныя духовныя установленія а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ исповѣданій, христіанскихъ и нехристіанскихъ.

д) акціонерныя общества и компаніи, а также паевыя и иныя товарищества по участкамъ;

е) кредитныя установленія, означенныя въ пунктахъ 1—6 статьи 4 Положенія Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.) [1]);

Примѣчаніе. Доходы банковъ и кредитныхъ обществъ дворянскаго сословія, купеческихъ обществъ и т. п. (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 3, п. 4) облагаются въ общемъ составѣ доходовъ подлежащихъ сословныхъ обществъ и установленій [лит. *б* сего (3) пункта].

ж) общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и тому подобныхъ кассъ;

з) общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи,—если дѣятельность этихъ обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами;

и) трудовыя товарищества и артели, пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ [2]);

---

[1]) Въ пп. 1—6 ст. 4 Устава Кред., Разд. I, перечислены слѣдующія установленія: а) акціонерные коммерческіе банки (учетные и ссудные, купеческіе, торговые, промышленные, и т. п.); б) общества взаимнаго кредита; в) акціонерные земельные банки; г) банки и общества поземельнаго кредита, на круговомъ ручательствѣ заемщиковъ основанные, для ссудъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ; д) городскія кредитныя общества, и е) частные ломбарды и общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ и товаровъ.

[2]) Изъ высказанныхъ при обсужденіи вопроса объ обложеніи трудовыхъ артелей членами Финансовой Коммисіи и представителями Министерства Финансовъ мнѣній, вошедшихъ въ принятую Коммисіею, но не приведенную въ Докладѣ Коммисіи резолюцію видно, что слова „пользующіеся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ“ имѣютъ слѣдующее значеніе: подлежатъ привлеченію къ обложенію тѣ

i) общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣговыя и скаковыя испытанія;

к) потребительныя и подобныя имъ экономическія общества, и

л) спортивныя общества, клубы и подобныя имъ общественныя собранія.

Къ платежу подоходнаго налога привлекаются какъ физическія, такъ и юридическія лица.

I.

Обложеніе подоходнымъ налогомъ физическихъ лицъ.

Къ платежу подоходнаго налога привлекаются всѣ физическія лица въ отношеніи доходовъ, получаемыхъ ими подъ защитою государства или на основаніи предоставленныхъ имъ государствомъ преимуществъ и выгодъ, а также въ отношеніи дохода, извлекаемаго отъ источниковъ, находящихся въ государствѣ, независимо отъ проживанія плательщика въ предѣлахъ государства или внѣ онаго.

Признакомъ привлеченія къ платежу подоходнаго налога должна служить связь личная или имущественная плательщика съ территоріей Имперіи. Поэтому къ числу лицъ, подлежащихъ платежу налога, кромѣ всѣхъ русскихъ подданныхъ, постоянно проживающихъ въ Россіи или проживающихъ за границею и занимающихъ должности въ находящихся тамъ русскихъ правительственныхъ учрежденіяхъ, отнесены также финляндскіе граждане и иностранные подданные, по отношенію къ которымъ можетъ быть установлена наличность прочной связи съ территоріей Имперіи. Признакомъ, указывающимъ на возникновеніе такой связи съ территоріей Имперіи, должно, по мнѣнію Министра Финансовъ, служить для иностранныхъ подданныхъ пребываніе ихъ въ Имперіи болѣе года, или же производство иностранцами, хотя бы въ первый годъ пребыванія въ Россіи, какихъ-либо промысловъ. Признакомъ потери личной и имущественной связи съ Россіей для русскихъ подданныхъ должно служить продолжительное, свыше двухъ лѣтъ, пребываніе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею. Раздѣляя высказанныя Министромъ Финансовъ соображенія, Финансовая Коммисія Госуд. Думы нашла, что проживаніе за границею даже въ теченіе продолжительнаго времени не всегда еще можетъ служить достаточнымъ доказательствомъ разрыва связи плательщика съ родиною, почему, помимо проживанія русскаго подданнаго въ теченіе двухъ лѣтъ за границею, разрывъ экономической связи его съ Имперіею долженъ быть подтвержденъ также и отсутствіемъ постояннаго мѣстожительства въ Имперіи. Въ соотвѣтствіи съ этимъ заключеніемъ Финансовая Коммисія дополнила текстъ ст. 5 указаніемъ, что наличность связи или разрыва оной съ Имперіею опредѣляется также наличностью или отсутствіемъ у плательщика постояннаго мѣстожительства въ Имперіи (Докл. Фин. Комм. III Созыва стр. 35—39).

Временный пріѣздъ проживающаго за границей русскаго подданнаго въ Имперію не долженъ, по мнѣнію Министра Финансовъ, почитаться перерывомъ проживанія за границею, при томъ условіи, что посѣщеніе Имперіи не сопровождается со стороны прибывшаго производствомъ промысловъ, заработковъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій. Пребываніе въ Имперіи для заработковъ или производства промысловъ даетъ право на привлеченіе прибывшаго въ Имперію къ платежу подоходнаго налога. Признакомъ, отличающимъ временный пріѣздъ отъ водворенія на родинѣ, служитъ длительность пребыванія въ Имперіи. Министръ Финансовъ проектировалъ установить, что не считается перерывомъ проживанія за границею посѣщеніе и пребываніе въ Имперіи на срокъ не свыше шести мѣсяцевъ. Финансовая Коммисія Государственной Думы сократила этотъ срокъ до трехъ мѣсяцевъ въ теченіе годового періода. (Пр. закона съ пост. объясн. М. Ф. стр. 5).

трудовыя артели, которыя употребляютъ наемный трудъ въ исполненіи или производствѣ работъ, составляющихъ отрасль труда, для котораго артель учреждена, но не подлежатъ привлеченію трудовыя артели, употребляющія наемный трудъ для исполненія работъ, не составляющихъ предмета дѣятельности данной артели. (Стеногр. Отч. Засѣд. Фин. Комм. III Созыва, стр. 83—85).

II.

Обложеніе подоходнымъ налогомъ юридическихъ лицъ.

По образу своего возникновенія и характеру дѣятельности юридическія лица раздѣляются на А) публично-правовыя, къ которымъ принадлежатъ учрежденія и союзы, существующіе въ силу закона, дѣятельность которыхъ направляется на удовлетвореніе государственныхъ или общественныхъ нуждъ (каковы: правительственныя, военныя, гражданскія и духовныя установленія, города, земства, сословныя общества и т. п.; Б) частно-правовыя, къ которымъ относятся союзы, дѣйствующіе на основаніи утвержденныхъ правительствомъ уставовъ и имѣющіе цѣлью извлеченіе прибыли для распредѣленія между членами и участниками союза или оказаніе имъ пособія и содѣйствія въ ихъ частно-хозяйственной дѣятельности.

А) Налогъ съ доходовъ публично-правовыхъ союзовъ и учрежденій.

Изъ юридическихъ лицъ, принадлежащихъ къ первой группѣ, Министръ Финансовъ предлагалъ: 1) привлечь къ обложенію подоходнымъ налогомъ: а) духовное вѣдомство; б) биржевыя общества; в) сословныя общества (дворянскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя) и установленія; г) православныя епархіальныя начальства, монастыри и церкви, а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ вѣроисповѣданій, съ освобожденіемъ отъ налога части доходовъ, обществъ и установленій, расходуемой на богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя цѣли; д) городскіе банки и ломбарды и 2) освободить отъ налога: а) государственныя установленія и предпріятія; б) города, земства, земскія учрежденія и городскія и земскія предпріятія; в) сельскія и имъ подобныя сословныя учрежденія и г) войсковыя учрежденія казачьихъ войскъ.

Финансовая Коммисія III созыва не согласилась съ проектомъ Министра Финансовъ въ части привлеченія къ обложенію налогомъ городскихъ общественныхъ банковъ и ломбардовъ и сословныхъ обществъ, признавъ, что городскіе общественные банки и ломбарды должны быть причислены къ хозяйственнымъ предпріятіямъ города, облагаемымъ уже высокимъ промысловымъ налогомъ, а всѣ безъ исключенія сословныя общества и установленія должны быть признаны составляющими часть государственнаго управленія, почему Финансовая Коммисія исключила городскіе общественные банки и ломбарды, сословныя (дворянскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя) общества и установленія изъ числа учрежденій, доходы коихъ облагаются подоходнымъ налогомъ. (Докл. Финанс Комм. III созыва, стр. 45—57). Финансовая Коммисія IV созыва, раздѣляя соображенія, высказанныя Коммисіей III созыва относительно освобожденія отъ подоходнаго налога принадлежащихъ городамъ и земствамъ кредитныхъ учрежденій, не согласилась съ заключеніемъ той же Коммисіи о необходимости освобожденія отъ налога сословныхъ обществъ, признавъ подлежащимъ обложенію доходы всѣхъ сословныхъ обществъ, не исключая сельскихъ, волостныхъ и т. п. обществъ. (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 33—35).

Это заключеніе Финансовой Коммисіи IV созыва объ обложеніи сельскихъ, волостныхъ и т. п. обществъ не было принято Государственнымъ Совѣтомъ, признавшимъ справедливымъ освободить отъ налога доходы названныхъ обществъ наравнѣ съ доходами городскихъ и земскихъ учрежденій (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 27 февр. 1916 г., стр. 359—362).

Признано справедливымъ привлеченіе къ налогу доходовъ епархіальныхъ начальствъ, монастырей и церквей въ виду того, что доходы этихъ установленій, за исключеніемъ единовременныхъ пожертвованій, поступаютъ преимущественно отъ ихъ недвижимостей, предпріятій и капиталовъ, каковые доходы нерѣдко расходуются на частныя потребности тѣхъ лицъ, которыя входятъ въ составъ этихъ учрежденій (Предст. Мин. Фин., стр. 27).

Б) Налогъ съ доходовъ частно-правовыхъ союзовъ.

По характеру дѣятельности и по преслѣдуемымъ частно-правовыми союзами цѣлямъ, юридическія лица этой группы должны быть раздѣлены на двѣ категоріи: а) на союзы, преслѣдующіе частно-хозяйственныя цѣли и имѣющіе въ виду извлеченіе прибыли для распредѣленія между своими участниками или для удовлетворенія ихъ потребностей и б) на организаціи и союзы, проявляющіе частно-хозяйственную дѣятельность, но употребляющіе свою прибыль на опредѣленную общеполезную цѣль. Исходя изъ различія цѣлей, преслѣдуемыхъ тѣми и другими обществами и союзами, Министръ Финансовъ предполагалъ освободить отъ налога: а) всякаго рода благотворительныя, ученыя, просвѣтительныя и художественныя общества и установленія; б) учрежденія мелкаго кредита; в) общества предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и

служащихъ, а также основанныя на началахъ взаимности всякаго рода вспомогательныя, больничныя, похоронныя, пенсіонныя и т. п. кассы; г) потребительныя, экономическія и поощрительныя общества и товарищества, не преслѣдующія коммерческихъ цѣлей, причемъ не преслѣдующими коммерческихъ цѣлей признаются потребительныя и экономическія общества и товарищества, не имѣющія открытыхъ для публики магазиновъ и лавокъ. Всѣ же остальныя юридическія лица частно-правового характера, въ томъ числѣ акціонерныя компаніи и общества и паевыя товарищества по участкамъ подлежатъ обложенію по прибылямъ, независимо отъ обложенія самихъ участниковъ этихъ предпріятій—получателей дивидендовъ, за исключеніемъ товариществъ полныхъ и на вѣрѣ, подлежащихъ, по мнѣнію Министра, освобожденію отъ налога. Признавая вмѣстѣ съ тѣмъ, что при существованіи у насъ высокаго прогрессивнаго обложенія прибылей акціонерныхъ и паевыхъ товариществъ промысловымъ налогомъ, наложеніе на тѣ же общества также подоходнаго налога могло бы явиться для нихъ непосильнымъ, Министръ Финансовъ нашелъ, что одновременно съ введеніемъ подоходнаго налога слѣдуетъ допустить пониженіе ставокъ процентнаго сбора, взимаемаго, по закону о промысловомъ налогѣ, съ прибылей подотчетныхъ предпріятій, къ каковымъ принадлежатъ акціонерныя общества и компаніи.

Финансовая Коммисія III созыва съ своей стороны признала необходимымъ освободить отъ налога: а) поощрительныя общества, не преслѣдующія коммерческихъ цѣлей; б) кооперативныя организаціи, имѣющія цѣлью содѣйствовать исключительно своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ и въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и в) трудовыя артели, не прибѣгающія въ своемъ промыслѣ къ наемному труду. Вмѣстѣ съ тѣмъ Финансовая Коммисія признала подлежащимъ обложенію подоходнымъ налогомъ потребительныя и экономическія общества, независимо отъ того, имѣются или не имѣются въ тѣхъ обществахъ открытые магазины и лавки для продажи, такъ какъ, по мнѣнію Коммисіи, для мелкихъ кооперацій обложеніе будетъ незначительно, а болѣе крупныя кооперацій не нуждаются въ этой льготѣ (Докл. Фин. Комм. III созыва стр. 45—57). Финансовая Коммисія IV созыва, согласившись съ высказанными Коммисіей III созыва соображеніями, признала также правильнымъ и цѣлесообразнымъ привлеченіе къ подоходному налогу акціонерныхъ обществъ и компаній, при условіи одновременнаго пониженія размѣра процентнаго сбора съ прибыли этихъ предпріятій, взимаемаго по закону о промысловомъ налогѣ, съ включеніемъ пониженнаго размѣра процентнаго сбора въ текстъ закона о подоходномъ налогѣ (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 38—41).

Къ упомянутымъ въ п. *к* экономическимъ обществамъ относятся исключительно тѣ экономическія общества, которыя по роду своей дѣятельности являются разновидностью потребительныхъ обществъ.

Финансовая Коммисія признала справедливымъ привлечь къ обложенію спортивныя общества на томъ основаніи, что многія спортивныя общества, помимо чисто спортивныхъ цѣлей, преслѣдуютъ еще и другія задачи, приближающія ихъ къ клубамъ, причемъ нѣкоторыя изъ такихъ обществъ, располагая значительными капиталами, имѣютъ сравнительно не малые доходы (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 159).

6. Обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ не подлежатъ: Государь Императоръ, Государыни Императрицы, Наслѣдникъ Престола, Его Супруга и несовершеннолѣтніе Дѣти Государя Императора и Наслѣдника Престола.

7. Отъ обложенія государственнымъ подоходнымъ налогомъ освобождаются лично:

1) аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, члены ихъ семействъ, состоящіе при нихъ должностныя лица, а равно не состоящая въ русскомъ подданствѣ прислуга означенныхъ представителей и должностныхъ лицъ, и

2) генеральные консулы, консулы, вице-консулы и консульскіе агенты, состоящіе подданными того государства, отъ котораго они назначены, если въ семъ государствѣ подобная же льгота предоставлена соотвѣтствующимъ лицамъ, состоящимъ на русской службѣ.

Означенныя въ сей (7) статьѣ лица уплачиваютъ государственный подоходный налогъ лишь по доходамъ отъ находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), состоящихъ въ ихъ владѣніи или пользованіи недвижимыхъ имуществъ и предпріятій и по выдаваемымъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства и спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ и пособіямъ.

8. По доходамъ отъ источниковъ, означенныхъ во второй части предыдущей (7) статьи, и, сверхъ того, отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежныхъ капиталовъ и по выплачиваемымъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежнымъ полученіямъ отъ упомянутыхъ въ пунктахъ 4—6 статьи 2 источниковъ облагаются государственнымъ подоходнымъ налогомъ:

1) русскіе подданные, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), проживаютъ свыше *двухъ* лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные, не поименованные въ пунктѣ 2 статьи 5, и

3) означенныя въ литерахъ *і—ж* пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи и товарищества, находящіяся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею,

9. Финляндскія и иностранныя акціонерныя общества и компаніи и общества взаимнаго страхованія, допущенныя къ дѣйствію въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), облагаются по совокупности доходовъ, получаемыхъ ими отъ всѣхъ ихъ операцій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

10. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 5, п. 2, лит. *в*), а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, подлежатъ обложенію въ теченіе *перваго* года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), сверхъ доходовъ, означенныхъ во второй части статьи 7 и въ статьѣ 8, также по доходу отъ ихъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

11. Не причисляются къ облагаемому доходу:

1) доходы отъ означенныхъ въ статьѣ 412 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1. изд. 1914 г.) дворцовыхъ имуществъ второго рода и дворцовъ, занимаемыхъ лично Членами Императорскаго Дома;

2) доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

Примѣчаніе. Дѣйствіе правила, изложеннаго въ семъ (2) пунктѣ, не распространяется на указанные въ немъ доходы учрежденныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ, а равно частныхъ

кредитныхъ установленій (ст. 5, п. 3, лит. *д* и *е*), каковые доходы подлежатъ обложенію въ общей суммѣ прибылей этихъ установленій.

3) часть доходовъ установленій, обществъ и организацій, означенныхъ въ литерахъ *б*—*г* пункта 3 статьи 5, которая обращается на содержаніе органовъ управленія и на выполненіе другихъ обязательныхъ по закону расходовъ, а также относительно коей будетъ доказано, что она расходуется внутри Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) исключительно на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя;

4) обязательные сборы съ членовъ указанныхъ въ литерахъ *б* и *в* пункта 3 ст. 5 обществъ, организацій и установленій, добровольныя складки членовъ этихъ обществъ, организацій и установленій, а равно паевые и вступные взносы членовъ обществъ взаимнаго кредита (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред. изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 4, п. 2), а также обществъ, товариществъ и артелей, указанныхъ въ литерахъ *з*, *и* и *к* пункта 3 статьи 5.

5) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ армій и флота чиновъ арміи и флота, а также священнослужителей, за то время, когда эти чины и священнослужители находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства;

Въ проектѣ Министра Финансовъ п. 5 ст. 11—изложенъ былъ слѣдующимъ образомъ: «служебное вознагражденіе чиновъ арміи и флота, а равно священнослужителей и гражданскихъ чиновъ и т. д. ». При обсужденіи этого пункта Подкоммисіей Государственной Думы, при участіи представителей вѣдомства, пунктъ этотъ изложенъ былъ въ слѣдующей редакціи; «служебное вознагражденіе офицерскихъ классныхъ чиновъ военнаго и морского вѣдомствъ, а также священнослужителей, назначенныхъ въ составъ дѣйствующей арміи и флота и т. д.». Финансовая Коммисія, соглашаясь съ мнѣніемъ Товарища Министра Финансовъ Н. Н. Покровскаго, предлагавшаго распространить эту льготу и на нижнихъ чиновъ. исключила слова «офицерскихъ и классныхъ», находя, что исключеніемъ этихъ словъ льгота распространяется на всѣхъ безъ исключенія чиновъ, въ томъ числѣ классныхъ и нижнихъ чиновъ. (Стеногр. отч. засѣд. Финанс. Комм., стр. 222—223).

6) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ, производимыя: а) лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ I и II классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, и б) принятымъ подъ покровительство названнаго Комитета вдовамъ и дѣтямъ означенныхъ въ литерѣ *а* сего (6) пункта лицъ, а равно лицъ, убитыхъ или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ или умершихъ отъ ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія;

7) пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней, и

8) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика.

12. Члены семьи, имѣющіе самостоятельные источники дохода, облагаются отдѣльно отъ главы семьи. Если же доходы отъ принадлежащихъ этимъ членамъ семьи источниковъ по дѣйствующимъ узаконеніямъ поступаютъ въ распоряженіе или пользованіе главы семьи

или если дѣйствующими узаконеніями установлена общность имущества супруговъ, то доходы эти причисляются къ доходу главы семьи.

Финансовая Коммисія присоединилась къ высказавному Министромъ Финансовъ мнѣнію о необходимости обложенія каждаго изъ членовъ семьи отдѣльно соотвѣтственно получаемому имъ доходу, считая каждаго изъ членовъ семьи самостоятельнымъ плательщикомъ налога. Въ губерніяхъ Царства Польскаго, Прибалтійскихъ, Черниговской и Полтавской и г. Нарвѣ, гдѣ, по мѣстнымъ узаконеніямъ, признается общность семейнаго имущества и въ силу чего доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступаютъ въ пользованіе главы семьи, обложенію подоходнымъ налогомъ подлежитъ глава семьи по общей сложности доходовъ какъ отъ источниковъ, лично ему принадлежащихъ, такъ и отъ доходныхъ статей членовъ его семьи. (Докл. Фин. Комм. III созыва стр. 45).

13. Для соучастниковъ общей собственности и общаго владѣнія или пользованія подлежащій обложенію доходъ исчисляется для каждаго плательщика отдѣльно, соразмѣрно его долѣ участія въ означенныхъ собственности, владѣніи или пользованіи.

14. Подлежащій обложенію доходъ плательщика опредѣляется, за указанными въ статьѣ 145 изъятіями, въ суммѣ дохода, полученнаго плательщикомъ въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году; для предпріятій же операціонный годъ коихъ не совпадаетъ съ календарнымъ,—въ предшествующемъ времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82) операціонномъ ихъ году. При этомъ принимается въ расчетъ доходъ лишь отъ тѣхъ источниковъ, которые были въ наличности на 1 Января окладного года.

Примѣчаніе 1. Если въ теченіе года, предшествующаго окладному, произошла замѣна одного источника дохода другимъ, то при исчисленіи подлежащаго обложенію дохода принимается въ расчетъ доходъ отъ обоихъ источниковъ, т. е., отъ оказавшагося въ наличности на 1 Января окладного года и отъ того источника, который въ предшествовшемъ году замѣненъ новымъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ доходомъ.

Примѣчаніе 2. Неповременныя поступленія принимаются въ расчетъ независимо отъ наличности источника на 1 Января окладного года.

При установленіи въ законѣ времени, за которое долженъ исчисляться облагаемый доходъ, Министръ Финансовъ, признавая справедливымъ сообразоваться съ платежеспособностью лица въ моментъ обращенія къ нему требованія объ уплатѣ налога, нашелъ тѣмъ не менѣе невозможнымъ обложеніе дохода именно податного года. Затрудненіе въ исчисленіи налога текущаго податного года заключается въ томъ, что цифра поступленій не можетъ быть полностью выяснена ранѣе окончанія года, по истеченіи котораго должны были бы послѣдовать: исчисленіе налога, разрѣшеніе возможныхъ противъ исчисленнаго оклада споровъ и затѣмъ самое взысканіе налога. Всѣ эти операціи отодвинули бы поступленіе налога на весьма продолжительное время. Въ виду этого, по примѣру другихъ иностранныхъ государствъ, признано болѣе соотвѣтствующимъ обложить не дѣйствительный доходъ плательщика въ податномъ году, а доходъ, полученный въ предшествовавшемъ году, какъ предполагаемый къ полученію и въ податномъ году. Принимая также во вниманіе, что календарный годъ весьма часто не совпадаетъ съ операціоннымъ годомъ въ тѣхъ ведущихъ правильное счетоводство предпріятіяхъ, къ которымъ, главнымъ образомъ, принадлежатъ предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, Министръ Финансовъ призналъ правильнымъ предоставить такимъ предпріятіямъ показывать ихъ доходы не за предшествующій окладному календарный годъ, а за предшествующій времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ этихъ предпріятій (Предст. Мин. Фин., стр. 42—45).

По вопросу о томъ, облагаются ли налогомъ доходы предшествующаго года или доходы текущаго года, Финансовая Коммисія также пришла къ заклю-

ченію, что налогъ исчисляется по даннымъ прошлаго года, но взыскивается за окладной, которымъ признается текущій годъ (Стеногр. отчетъ засѣданія Фин. Комм. III созыва отъ 4 Мая 1910 г.) Что касается способа исчисленія налога, то Финансовая Коммисія нашла, что исчисленіе налога по доходамъ, остающимся безъ перемѣнъ при переходѣ отъ одного окладного года на другой, а также и въ томъ случаѣ, когда одни источники дохода совершенно прекращаются, не можетъ вызвать никакихъ затрудненій. Вопросъ о способѣ исчисленія налога осложняется въ случаѣ измѣненій въ составѣ источниковъ дохода замѣной однихъ источниковъ другими. Такія измѣненія могутъ быть вызываемы: употребленіемъ капитала, приносящаго доходъ въ видѣ %%—въ, на покупку недвижимаго имущества, доходъ коего составляетъ вознагражденіе за пользованіе этимъ имуществомъ, или наоборотъ, отчужденіемъ приносящаго доходъ имущества и увеличеніемъ, вслѣдствіе этого, денежнаго капитала, приносящаго проценты и т. п.. Принимая за основаніе исчисленія подоходнаго налога не съ предполагаемаго, а съ дѣйствительно полученнаго плательщикомъ дохода, Финансовая Коммисія установила, чтобы, при замѣнѣ въ теченіе окладного года одного источника дохода другимъ, налогъ исчисляется съ обоихъ источниковъ дохода соотвѣтственно части окладного года, въ теченіе коей различные источники дохода извлекались плательщикомъ. Въ вышеприведенныхъ примѣрныхъ случаяхъ налогъ долженъ взиматься съ %% съ капитала за время съ 1 Января окладного года до пріобрѣтенія недвижимаго имущества, а за остальную часть окладного года,—съ момента пріобрѣтенія недвижимаго имущества,—съ доходовъ того имущества. (Докл. Фин. Комм. III созыва стр. 80).

При обсужденіи ст. 14 нѣкоторые члены Финансовой Коммисіи предложили внести въ текстъ этой статьи указаніе о томъ, что обложенію подлежитъ чистый доходъ, понимая подъ этимъ доходъ, получаемый за вычетомъ всѣхъ расходовъ. Поправка эта Коммисіей была отвергнута потому, что употребляемое въ общежитіи выраженіе «чистый доходъ» не всегда совпадаетъ съ понятіемъ закона о доходѣ, причемъ невозможно говорить о чистомъ доходѣ въ примѣненіи къ правиламъ о подоходномъ налогѣ, по которымъ облагается ожидаемый, но въ дѣйствительности не поступившій доходъ. (Стеногр. отч. засѣд. Финанс. Комм., стр. 231—235).

Изъятія изъ установленнаго общаго порядка взиманія налога, вызываемыя особыми условіями (смерть плательщика, выбытіе его за границу и т. п.), изложены въ ст. 141, 150 и 151.

Примѣчаніе *2* къ статьѣ 14 принято было Государственною Думою въ слѣдующей редакціи: «*случайныя* поступленія принимаются въ расчетъ независимо и т. д. Государственный Совѣтъ нашелъ, что выраженіе «случайныя поступленія» по своей неопредѣленности вызоветъ массу затрудненій и откроетъ широкій просторъ для различныхъ толкованій, почему замѣнилъ слово «случайныя» словомъ «неповременныя», понимая подъ этимъ доходъ, не носящій характеръ извѣстной періодичности и повторяемости. (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 1 марта 1916 г., стр. 435—443).

15. Имѣющія денежную цѣнность натуральныя выгоды и полученія исчисляются по среднимъ за предшествующій годъ цѣнамъ въ мѣстѣ нахожденія соотвѣтствующаго источника дохода.

16. Доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность поступленія отъ всякаго рода помѣщенія капиталовъ, за исключеніемъ поступленій отъ тѣхъ капиталовъ, которые помѣщены въ недвижимыя имущества, предпріятія и промыслы плательщика (ст. 19), въ томъ числѣ:

1) проценты по займамъ, вкладамъ, текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ суммъ; проценты на наросшіе проценты и на другія своевременно неполученныя суммы; штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ; проценты интереса по векселямъ, а равно по инымъ денежнымъ обязательствамъ, по коимъ капиталъ имѣетъ быть возвращенъ, по истеченіи условленнаго срока, въ увеличенномъ противъ первоначальнаго размѣрѣ;

2) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ и

3) дивиденды и иныя доли прибылей, получаемые отъ участія во всякаго рода установленіяхъ, обществахъ, компаніяхъ и т. п., а равно прибыли вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ.

Перечисленныя въ ст. 16 поступленія, облагаемыя налогомъ представляютъ примѣрный перечень, не имѣющій исчерпывающаго значенія.

Указаніе на причисленіе къ доходамъ отъ денежныхъ капиталовъ полученій, имѣющихъ денежную цѣнность, основано на томъ, что въ нѣкоторыхъ случаяхъ должникъ, взамѣнъ уплаты процентовъ по займу, обязывается исполнять какія-либо работы для кредитора, выдавать продукты или доставлять ему другія какія-либо натуральныя выгоды. Всѣ эти выгоды, доставляемыя кредитору, должны быть причислены къ облагаемому доходу.

Подъ перечисленными въ п. 1 «процентами интереса по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ" имѣются въ виду тѣ случаи, когда сумма подъ вексель или иное обязательство выдается съ учетомъ слѣдующихъ на срокъ векселя или обязательства процентовъ; въ этомъ случаѣ къ доходу заимодавца должна быть причислена разность между суммою, прописанною въ векселѣ или обязательствѣ, и суммою, выданною на руки заемщику (Пр. Зак. съ пост. объясн. М. Ф. стр. 16).

По вопросу объ обложеніи подоходнымъ налогомъ процентовъ отъ государственныхъ бумагъ, состоявшихъ при самомъ заключеніи займа свободными отъ государственныхъ сборовъ, надлежитъ имѣть въ виду, что подоходный налогъ не можетъ быть наравнѣ государственнымъ сборомъ, упадающимъ непосредственно на доходъ, приносимый тѣми или другими процентными бумагами; между тѣмъ какъ изъятіе отъ государственнаго сбора имѣетъ въ виду только сборы реальнаго характера, падающіе непосредственно на доходъ отъ процентныхъ бумагъ. Подоходнымъ налогомъ облагается весь доходъ плательщика въ совокупности, при чемъ исчисленіе дохода производится не на основаніяхъ, принятыхъ для обложенія сборомъ доходовъ отъ процентныхъ бумагъ. Если изъ суммы общаго дохода плательщика исключить доходъ отъ процентныхъ бумагъ, изъятыхъ отъ государственныхъ сборовъ, то получится цифра дохода плательщика, не отвѣчающая дѣйствительному его доходу по совершенно случайной причинѣ, заключающейся въ помѣщеніи его капитала въ процентныхъ бумагахъ, освобожденныхъ отъ государственныхъ сборовъ. По вышеизложеннымъ соображеніямъ слѣдуетъ признать, что доходы отъ такихъ процентныхъ бумагъ подлежатъ обложенію подоходнымъ налогомъ на одинаковыхъ съ другими процентными бумагами основаніяхъ (Предст. Мин. Фин., стр. 34—35).

17. Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ расходы по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, а также по страхованію ихъ отъ тиража погашенія.

Подъ расходами по храненію цѣнностей и управленію ими слѣдуетъ понимать плату, взимаемую кредитными учрежденіями за эту операцію. (Докл. Фин. Комм. стр. 71).

18. При опредѣленіи дохода отъ цѣнныхъ бумагъ, измѣненіе ихъ курсовой стоимости не принимается въ расчетъ, за исключеніемъ бумагъ, принадлежащихъ тѣмъ предпріятіямъ, для коихъ обороты съ процентными бумагами представляютъ предметъ промысла.

Измѣненіе курсовой стоимости процентныхъ бумагъ не можетъ имѣть вліянія на исчисленіе дохода тѣхъ предпріятій, въ которыхъ цѣнныя бумаги, входящія въ составъ оборотныхъ средствъ, не продаются. Въ такихъ предпріятіяхъ измѣненіе цѣны бумагъ имѣетъ только счетное значеніе. Для банкирскихъ, кредитныхъ и т. п. предпріятій, которыя торгуютъ процентными бумагами и для которыхъ бумаги эти имѣютъ одинаковое значеніе съ товарами торговыхъ предпріятій, всякое измѣненіе цѣнности этихъ бумагъ,—т. е. цѣнности запаснаго товара,—должно быть принято въ расчетъ при опредѣленіи прибылей, образовавшихся отъ повышенія курса бумагъ, а также при выясненіи размѣра убытковъ отъ пониженія курса этихъ бумагъ. Точно также переоцѣнка бумагъ при составленіи баланса необходима въ страховыхъ и другихъ акціонерныхъ предпріятіяхъ, въ которыхъ запасы капиталовъ хранятся въ процентныхъ бумагахъ. Требовать, однако же, переоцѣнки бумагъ при составленіи баланса отъ всѣхъ безъ исключенія акціонерныхъ предпріятій, для цѣлей подоходнаго обложенія, представляется невозможнымъ. Измѣненіе курсовой разницы процентныхъ бумагъ должно быть показано въ балансѣ тѣхъ предпріятій, въ которыхъ обороты съ этими бумагами составляютъ предметъ промысла. Вышеизложенное положеніе, проектированное Министромъ Финансовъ, принято Финансовой Коммисіей IV созыва. (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 50—51).

19. Доходомъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія:

1) по недвижимымъ имуществамъ—отъ земли, отъ лѣса, отъ водъ, отъ домовъ, отъ строеній и т. д. и отъ правъ на означенныя имущества, и

2) по предпріятіямъ—отъ всѣхъ операцій предпріятія.

Финансовая Коммисія III созыва полагала привлечь къ обложенію подоходнымъ налогомъ суммы полученнаго страхового вознагражденія, превышающія непогашенную часть застрахованнаго имущества. Финансовая Коммисія IV созыва не признала возможнымъ причислять къ доходамъ такія суммы страхового вознагражденія, въ виду невозможности требовать отъ плательщика учета непогашенной части страхового вознагражденія за отсутствіемъ у огромнаго большинства изъ плательщиковъ правильной амортизаціи принадлежащаго имъ имущества (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр, 72; Докл, Фин. Комм. IV созыва стр. 51).

20. Къ означеннымъ въ предыдущей (19) статьѣ полученіямъ, между прочимъ, относятся:

1) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта;

2) стоимость означенныхъ въ предыдущемъ (1) пунктѣ предметовъ, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности;

3) суммы всякаго рода выплаченнаго или слѣдующаго предпріятію вознагражденія за оказываемыя имъ услуги или за пользованіе самимъ предпріятіемъ, а также имуществомъ или инвентаремъ хозяйства или предпріятія;

4) суммы всякаго рода пособій изъ казны или изъ какихъ либо иныхъ источниковъ, кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщикомъ убытковъ;

5) доходъ отъ денежныхъ капиталовъ хозяйства или предпріятія, если таковой не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ (ст. 16), и

6) всякаго рода побочныя полученія.

Общія объясненія.

По проекту Финансовой Коммисіи Государственной Думы предполагалось причислять къ облагаемымъ полученіямъ „стоимость остатковъ продуктовъ, издѣлій и товаровъ, а равно матеріаловъ производства къ концу года". Но Государственный Совѣтъ, признавая съ одной стороны крайнюю затруднительность учета количества и стоимости остатковъ въ виду неустойчивости цѣнъ на продукты и полнаго отсутствія во многихъ предпріятіяхъ правильнаго счетоводства, а съ другой стороны возможность обложенія этихъ остатковъ послѣ использованія таковыхъ предпріятіемъ въ слѣдующемъ отчетномъ году, исключилъ изъ числа подлежащихъ налогу полученій стоимость вышеперечисленныхъ остатковъ (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 1 марта 1916 г., стр. 471).

Объясненіе къ п. 1.

Ссылаясь на исключеніе изъ облагаемаго дохода суммъ, причитающихся къ поступленію (См. объясн. къ ст. 2), меньшинство членовъ Государственнаго Совѣта предлагало изъ текста пункта 1 ст. 20 исключить слова: „или слѣдующіе за продажу въ кредитъ". Большинство Государственнаго Совѣта отклонило эту поправку, признавъ, что обязательства или векселя, получаемые за продажу въ кредитъ, т. е. по совершеннымъ сдѣлкамъ, составляютъ доходъ, а не причитающіяся къ полученію суммы. (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 1 марта 1916 г., стр. 449—454).

Обязательства и векселя, выданные предпріятію, считаются подлежащимъ обложенію доходомъ, хотя бы сроки платежа по онымъ не наступили. Если же по наступленіи срока платежа по такимъ обязательствамъ и векселямъ, таковой не будетъ полученъ, то не поступившія по онымъ суммы вычитаются изъ дохода какъ убытокъ согласно п. 4 ст. 26. (Стеногр. отч. Фин. Комм. III созыва, стр. 104—152).

Объясненіе къ п. 2.

Къ числу продуктовъ и произведеній, причисляемыхъ къ доходу, слѣдуетъ отнести также стоимость корма, употребляемаго на содержаніе экипажныхъ и верховыхъ лошадей плательщика, а также все, что обращается на удовлетвореніе личныхъ потребностей плательщика, не связанныхъ непосредственно съ веденіемъ сельскаго хозяйства. Подъ домочадцами слѣдуетъ разумѣть, кромѣ членовъ семьи, учителей, воспитателей, домашнюю прислугу, за исключеніемъ служащихъ и рабочихъ въ сельскомъ хозяйствѣ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 18).

Объясненіе къ п. 3.

По отношенію къ сельскохозяйственнымъ предпріятіямъ подъ перечисленными въ п. 3 суммами за пользованіе предпріятіемъ слѣдуетъ понимать выгоды отъ предоставленія въ пользованіе постороннихъ лицъ имущества или инвентаря сельскаго хозяйства, напр. отдача на прокатъ локомобилей, молотилокъ и иныхъ сельско-хозяйственныхъ машинъ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 18).

Объясненіе къ п. 5.

Усмотрѣнію плательщика предоставлено показывать доходъ отъ денежныхъ капиталовъ хозяйства или предпріятія въ видѣ доходной статьи отъ недвижимаго имущества или въ видѣ поступленія отъ денежныхъ капиталовъ (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 72).

21. Доходы отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ производимою плательщикомъ сельскохозяйственною обработкою земли (винокуренныхъ, пивоваренныхъ, крахмальныхъ, кирпичныхъ и т. п. заводовъ, мельницъ, лѣсопиленъ и т. д.), а равно отъ промысловъ по добыванію торфа, камня, песку, глины и другихъ тому подобныхъ ископаемыхъ, если эти заведенія или промыслы не обложены государственнымъ промысловымъ налогомъ, могутъ, по желанію плательщика, быть причисляемы къ доходу отъ сельскаго хозяйства или показываемы отдѣльно.

Доходы же отъ промышленныхъ заведеній и промысловъ, облагаемыхъ государственнымъ промысловымъ налогомъ, должны быть показываемы особо отъ доходовъ отъ сельскаго хозяйства.

При разграниченіи доходовъ, получаемыхъ отъ веденія сельскаго хозяйства и отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ сельскохозяйственнымъ пользованіемъ землею (винокуренные, кирпичные и т. п. заводы), объективными признаками должны служить обложеніе или необложеніе производства государственнымъ промысловымъ налогомъ. Если извѣстная отрасль производства въ сельскохозяйственномъ имѣніи облагается промысловымъ налогомъ, то доходы такой отрасли производства должны быть показываемы особо отъ доходовъ отъ веденія сельскаго хозяйства. Доходы производства, не облагаемаго промысловымъ налогомъ, должны быть отнесены къ доходамъ отъ сельскаго хозяйства (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 52).

Подъ перечисленными въ статьѣ 21 доходами отъ промысловъ по добыванію ископаемыхъ на землѣ сельско-хозяйственныхъ имѣній слѣдуетъ разумѣть выгоды отъ продажи только такихъ ископаемыхъ, которыя добываются съ поверхности почвы. Выгоды же отъ добычи горныхъ породъ отнесены къ доходамъ отъ промышленныхъ предпріятій (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 19).

22. Доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ торговыя, промышленныя и иныя предпріятія, въ томъ числѣ и горнозаводскія, причисляется къ доходамъ отъ этихъ предпріятій.

23. Доходомъ собственника недвижимыхъ имуществъ (земель съ лѣсами и водами, строеній и домовъ) и предпріятій, сданныхъ, въ цѣломъ составѣ или по частямъ, въ аренду, въ наемъ или подъ застройку (ст. 2, п. 2), либо находящихся въ постороннемъ владѣніи или пользованіи на какомъ либо иномъ правѣ, признаются арендная или наемная плата, всякія иныя лежащія на пользователѣ въ пользу собственника денежныя или натуральныя повинности, а равно выгоды, оставленныя собственникомъ за собою.

24. Доходъ отъ лѣса составляютъ полученія какъ отъ рубки лѣса (собственными средствами или на срубъ), такъ и отъ всякаго иного пользованія онымъ, при чемъ если лѣсъ вырубается въ большемъ противъ установленнаго надлежащимъ порядкомъ плана или естественнаго прироста лѣса количествѣ, то въ общій доходъ плательщика включается только сумма, вырученная отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану или соотвѣтствуетъ естественному приросту лѣса.

Доходъ, полученный отъ вырубки, превышающій ежегодный размѣръ таковой, опредѣленный планомъ хозяйства или по естественному приросту, облагается, какъ отдѣльный отъ общаго доходъ плательщика, и притомъ—изъ процента, причитающагося, согласно ст. 44, съ его нормальнаго лѣсного дохода за данный годъ. При этомъ, если сумма, вырученная отъ нормальной вырубки, не превышаетъ *восьмисотъ пятидесяти* рублей, то доходъ плательщика отъ вырубки, превышающей нормальную, облагается въ размѣрѣ *семи десятыхъ* процента.

Въ случаѣ разрѣшеннаго обращенія лѣсной площади въ другой видъ угодій, а также при вырубкахъ, не зависящихъ отъ воли владѣльца, или обусловленныхъ стихійными причинами (лѣсными пожарами, буреломами, порчею лѣса насѣкомыми и т. п.), доходъ отъ такихъ вырубокъ не подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ.

Примѣчаніе. Размѣръ ежегоднаго естественнаго прироста лѣса въ тѣхъ дачахъ, въ коихъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣсного хозяйства, опредѣляется по нормамъ, устанавливаемымъ Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ.

Разрѣшая вопросъ объ обложеніи дохода отъ рубки лѣса, Финансовая Коммисія III созыва нашла, что доходомъ отъ рубки лѣса слѣдуетъ признать поступленія за лѣсъ, вырубаемый въ количествѣ не болѣе предположеннаго естественнаго возобновленія онаго, каковое возобновленіе лѣсоохранительными учрежденіями опредѣляется для хвойнаго лѣса въ 80 лѣтъ, а для лиственнаго лѣса—въ 40 лѣтъ. Такимъ образомъ доходъ отъ лѣса для собственника онаго,—плательщика налога,—составляетъ вырубку не болѣе $^1/_{80}$ части всей площади хвойнаго лѣса или $^1/_{40}$ площади лиственнаго лѣса. Принимая во вниманіе, что при утвержденіи плановъ лѣсного хозяйства лѣсоохранительныя учрежденія наблюдаютъ за тѣмъ, чтобы предположенныя планами рубки не превышали указанныхъ нормъ, слѣдуетъ признать, что при рубкѣ лѣса въ дачахъ, на которыя не имѣется утвержденныхъ лѣсохозяйственныхъ плановъ, ежегодному доходу должна соотвѣтствовать рубка въ количествѣ, не превышающемъ вышеприведенныхъ нормъ. Всякій вырубленный излишекъ долженъ считаться не доходомъ отъ лѣса, а отчужденіемъ части имущества, подлежащимъ обложенію на особыхъ основаніяхъ. Финансовая Коммисія IV созыва нашла, что опредѣленіе размѣра ежегодныхъ статей дохода отъ вырубки лѣса въ 1/40 и 1/80 части лѣсной площади для тѣхъ дачъ, на которыя лѣсовладѣлецъ не имѣетъ утвержденныхъ лѣсоохранительнымъ комитетомъ лѣсохозяйственныхъ плановъ, является совершенно произвольнымъ и ни на чемъ не основаннымъ. По изложеннымъ соображеніямъ Коммисія признала, что ежегодный доходъ отъ рубки опредѣляется по годовымъ лѣсосѣкамъ, указаннымъ на утвержденныхъ планахъ лѣсного хозяйства, а для дачъ, на которыя не имѣется лѣсохозяйствен-

ныхъ плановъ размѣръ ежегоднаго прироста лѣса и возможнаго количества вырубки онаго опредѣляется по нормамъ устанавливаемымъ Министромъ Финансовъ. Государственный Совѣтъ, согласившись съ этимъ заключеніемъ, измѣнилъ таковое въ томъ смыслѣ, что размѣры ежегодныхъ прироста и рубки должны быть устанавливаемы Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ, а въ отношеніи обложенія налогомъ излишне, противъ лѣсохозяйственнаго плана или естественнаго прироста, вырубленнаго лѣса, установилъ особый порядокъ, изложенный во второй части статьи 24. (Докл. Фин. Комм. IV соз. стр. 52-53. Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 4 Марта 1916 г. стр. 547—574).

25. Пользованіе собственника принадлежащимъ ему домомъ со службами или частью этого дома для жилья самого собственника, его семьи и домочадцевъ, равно какъ и всякое иное безплатное пользованіе жильемъ, принимается въ расчетъ при исчисленіи дохода лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской, при чемъ стоимость этого пользованія опредѣляется по соображенію со среднею, въ мѣстѣ нахожденія перечисленныхъ выше недвижимостей, наемною платою за однородныя помѣщенія.

Принятая Государственной Думой редакція ст. 25 объ обложеніи пользованія собственника „принадлежащимъ ему домомъ со службами, *дворами, садами и парками*“... измѣнена Государственнымъ Совѣтомъ посредствомъ исключенія словъ: „дворами, садами и парками“ по тѣмъ соображеніямъ, что не приносящіе дохода сады, а также дворы и парки, какъ представляющіе лишь удобства, не должны быть облагаемы налогомъ. (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 4 марта 1916 г., стр. 576—580).

Въ проектированной М-ромъ Фин-совъ редакціи этой статьи предусматривалось обложеніе пользованія собственника перечисленными въ этой статьѣ строеніями, расположенными „въ городахъ и иныхъ поселеніяхъ, *списокъ коихъ составляется мѣстнымъ губернскимъ или областнымъ по подоходному налогу присутствіемъ*“. Финансовая Коммисія III соз. не признала возможнымъ предоставлять усмотрѣнію мѣстныхъ по налогу присутствій выборъ поселеній, въ которыхъ облагалась бы въ качествѣ дохода натуральная выгода отъ пользованія строеніями, такъ какъ поселенія, въ коихъ выгода отъ строеній принимается въ расчетъ дохода, по мнѣнію Коммисіи, должны быть указаны въ законодательномъ порядкѣ. За неимѣніемъ въ настоящее время списка такихъ поселеній, Финансовая Коммисія рѣшила считать признакомъ, указывающимъ на возможность привлеченія къ обложенію пользованія строеніями, расположенными въ томъ или другомъ поселеніи, фактъ взиманія въ данномъ поселеніи государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ, по закону 6-го Іюня 1910 г. Одновременно съ установленіемъ въ законодательномъ порядкѣ правила о взиманіи налога съ недвижимыхъ имуществъ въ какомъ-либо поселеніи, указывающаго на причисленіе даннаго поселка,—по условіямъ жизни,—къ городскимъ поселеніямъ, должно послѣдовать въ томъ же порядкѣ привлеченіе къ обложенію подоходнымъ налогомъ пользованія собственника строеніями въ томъ поселеніи. (Докл. Фин. Коммисіи III Созыва, стр. 74—75).

Финансовая Коммисія IV Созыва, раздѣляя вышеизложенныя соображенія, признала нужнымъ привлекать къ подоходному налогу также пользованіе строеніями въ посадахъ губерній Варшавскаго Генералъ-Губернаторства и Холмской, такъ какъ строенія въ посадахъ названныхъ губерній привлечены нъ обложенію подымною податью на основаніяхъ, близкихъ къ установленнымъ Положеніемъ о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ. (Докл. Фин. Комм. IV Созыва, стр. 53—54).

26. Исключенію изъ означенныхъ въ статьѣ 19 полученій подлежатъ:

1) расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ-то: расходы на обсѣмененіе, удобреніе и обработку почвы, уборку урожая, сводку и заготовку лѣса, по пріобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи или сельскомъ хозяйствѣ матеріаловъ и товаровъ, по сбыту товаровъ и продуктовъ производства хозяйства или предпріятія, по управленію, по содержанію и всякаго рода

вознагражденію служащихъ и рабочихъ, по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи домовъ, всякаго рода построекъ и сооруженій, канавъ, валовъ, полевыхъ дорогъ, живого и мертваго инвентаря и иного имущества хозяйства или предпріятія, по найму необходимыхъ для веденія ихъ предметовъ и имуществъ, по страхованію имуществъ, продуктовъ производства, товаровъ, всякаго рода запасовъ и потребляемыхъ въ хозяйствѣ или предпріятіи матеріаловъ, а также по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, которые являются издержками производства хозяйства или предпріятія.

Примѣчаніе 1. Къ числу расходовъ, подлежащихъ исключенію, относятся также затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, въ общемъ размѣрѣ не свыше *двадцати* процентовъ валовыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства.

Примѣчаніе 2. Расходы на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ предыдущей (25) статьѣ, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи, допускаются къ исключенію въ размѣрахъ не свыше опредѣленнаго Министромъ Финансовъ процента съ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства.

2) расходы на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, какъ-то: взносы въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, расходы на вознагражденіе вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, болѣзней и инвалидности, на страхованіе отъ несчастныхъ случаевъ, а равно на устройство и содержаніе лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ;

3) ежегодныя, соотвѣтствующія среднему годовому обветшанію и обезцѣненію, отчисленія на погашеніе стоимости: а) недвижимаго и движимаго имущества; б) запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ; в) запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы; г) привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію, и д) всѣхъ видовъ земельныхъ улучшеній, если расходы по нимъ не исключены въ порядкѣ примѣчанія 1 къ пункту 1 сей (26) статьи.

Примѣчаніе 1. Министру Финансовъ предоставляется указывать предѣльныя нормы отчисленій на погашеніе стоимости перечисленныхъ въ семъ (3) пунктѣ недвижимыхъ и движимыхъ имуществъ, запасовъ, привилегій и срочныхъ правъ и земельныхъ улучшеній примѣнительно къ нормамъ, установленнымъ на сей предметъ въ Уставѣ о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Разд. II).

Примѣчаніе 2. Не допускаются отчисленія на погашеніе стоимости земли, матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, а также построекъ для указанныхъ въ пунктѣ 2 сей (26) статьи заведеній и учрежденій и ихъ оборудованія.

4) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго, поскольку таковые убытки не покрываются страховымъ вознагражденіемъ, а также долги, безнадежные ко взысканію, при чемъ размѣръ вычета на убытки отъ уничтоженія имущества,

полнаго или частичнаго, не долженъ превышать той части его стоимости, которая осталась непогашенною въ порядкѣ предыдущаго (3) пункта.

Общія объясненія.

Приведенный въ ст. 26 списокъ подлежащихъ исключенію расходовъ имѣетъ исчерпывающее значеніе.

Объясненіе къ п. 1.

По общему началу, принятому при обложеніи доходовъ, вычету изъ доходовъ подлежатъ лишь затраты по сохраненію и обезпеченію дохода; всѣ же расходы, направленные къ возвышенію доходности имуществъ, должны причисляться къ облагаемому доходу. Въ п. 1 ст. 26 допущено отступленіе отъ этого начала исключеніемъ изъ доходовъ затратъ на осушеніе, облѣсеніе и укрѣпленіе овраговъ и песковъ, каковыя затраты имѣютъ цѣлью возвышеніе доходности имѣнія. Изъятіе это допущено въ цѣляхъ поощренія производства меліорацій и въ виду переживаемыхъ въ настоящее время сельскимъ хозяйствомъ затрудненій. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 21). Обсудивъ вопросъ объ исключеніи изъ облагаемаго дохода расходовъ на поддержаніе строеній, перечисленныхъ въ примѣчаніи 2 къ п. 1 ст. 26, Финансовая Коммисія IV созыва признала желательнымъ допустить исключеніе этихъ расходовъ изъ обложенія, но, принимая во вниманіе, что въ нѣкоторыхъ случаяхъ такіе расходы могутъ достигнуть весьма большихъ размѣровъ, вычетъ которыхъ значительно понизитъ сумму дохода, Коммисія нашла болѣе цѣлесообразнымъ предоставить Министру Финансовъ опредѣлять въ инструкціонномъ порядкѣ размѣръ подлежащаго къ вычету расхода на ремонтъ въ процентномъ отношеніи къ чистому доходу отъ сельскаго хозяйства (Докл. Фин. Комм. стр. 55).

Объясненіе къ п. 2.

Финансовая Коммисія признала подлежащими исключенію изъ дохода не только установленные закономъ обязательные расходы въ пользу служащихъ и рабочихъ, но всѣ безъ исключенія расходы, въ томъ числѣ и добровольно произведенные плательщикомъ налога, на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и ихъ семействъ (Докл. Фин. Комм. III Созыва, стр. 75).

Объясненіе къ п. 3.

Расходы, направленные къ сохраненію источника дохода въ цѣляхъ генеральнаго ремонта и общаго, въ случаѣ обветшалости, возобновленія имущества, приносящаго доходъ, подлежатъ вычету изъ облагаемаго дохода плательщика. Въ этомъ отношеніи слѣдуетъ различать имущества, стоимость которыхъ погашается въ теченіе извѣстнаго времени, отъ имуществъ, извлеченіе выгодъ отъ коихъ не влечетъ за собою совершеннаго погашенія онаго въ качествѣ источника дохода. Земля, эксплоатируемая для сельскохозяйственнаго производства, при своевременномъ и періодическомъ удобреніи, не требуетъ погашенія стоимости ея, но имущество, доставляющее владѣльцу доходъ лишь въ видѣ добычи ископаемыхъ, съ теченіемъ времени должно, вслѣдствіе истощенія запасовъ ископаемыхъ, потерять свою доходность, а потому стоимость такого имущества требуетъ погашенія. Предметы, представляющіе собою оборотныя средства хозяйства или предпріятія (матеріалы производства, издѣлія, товары и т. п.) не должны быть погашаемы, такъ какъ они составляютъ средства дохода, а не самый источникъ дохода. Источники дохода въ видѣ привилегій на открытія и изобрѣтенія или авторскаго права на литературныя, музыкальныя и художественныя произведенія, въ виду срочности пользованія этими правами, точно также должны быть погашаемы, но лишь въ томъ случаѣ, когда эти привилегіи и авторское право отчуждены изобрѣтателями и авторами другимъ лицамъ. До отчужденія этихъ правъ, таковыя не подлежатъ погашенію, за невозможностью точнаго учета реальной стоимости этихъ правъ. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 22). Финансовая Коммисія IV Созыва, раздѣляя вышеуказанныя соображенія, признала необходимымъ предоставить Министру Финансовъ указывать предѣльныя нормы отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ и правъ, перечисленныхъ въ п. 3 ст. 26 (Докл. Комм. IV Созыва, стр. 189).

Объясненіе къ п. 4.

Подъ убытками, перечисленными въ п. 4 ст. 26, имѣется въ виду порча имущества отъ несчастныхъ случаевъ: пожара, падежа скота, градобитія и т. п. При исключеніи убытковъ изъ дохода, во избѣжаніе двойного вычета издержекъ на одну и ту же надобность, могутъ быть принимаемы къ вычету только такіе расходы на возобновленіе имущества, которые не покрываются страховымъ вознагражденіемъ или накопившимися въ порядкѣ п. 3 настоящей статьи отчисленіями на погашеніе стоимости самого имущества, въ виду того, что расходы по страхованію, а также отчисленія на погашеніе вычитаются изъ облагаемаго дохода (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 23).

27. Не исключаются изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 19:

1) затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ примѣчаніи 1 къ пункту 1 и въ пунктѣ 2 предыдущей (26) статьи, на увеличеніе ихъ капиталовъ и иного имущества, на погашеніе лежащихъ на нихъ долговъ и на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ;

2) проценты на вложенный въ хозяйство или предпріятіе капиталъ, принадлежащій самому плательщику налога, и

3) ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости и мѣстные сборы по тѣмъ домамъ и помѣщеніямъ, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ статьѣ 25, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

Объясненіе къ п. 1.

Затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія не относятся ни къ издержкамъ производства, ни къ обязательнымъ для плательщика расходамъ, а представляютъ собою помѣщеніе своего дохода въ капиталъ хозяйства или предпріятія, почему такія затраты не подлежатъ вычету изъ облагаемаго дохода. Точно также погашеніе лежащихъ на предпріятіи или хозяйствѣ долговъ, уменьшающее расходы въ видѣ уплаты процентовъ за эти долги, не подлежитъ вычету изъ облагаемаго дохода (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 24).

Объясненіе къ п. 3.

Отчисленія на погашеніе (амортизацію) домовъ и помѣщеній, расположенныхъ въ тѣхъ поселеніяхъ, гдѣ пользованіе ими не зачитывается въ доходъ плательщика (ст. 25), а равно упадающіе на эти помѣщенія мѣстные сборы не подлежатъ вычету изъ дохода. (Докл. Комм. IV Созыва, стр. 55).

28. Доходъ отъ арендованія, найма, застройки или иныхъ видовъ владѣнія или пользованія недвижимыми имуществами и предпріятіями исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ отъ недвижимой собственности или веденія собственнаго предпріятія, за вычетомъ лишь изъ этого дохода арендной или наемной платы, а равно иныхъ, лежащихъ на арендаторѣ, нанимателѣ, застройщикѣ или пользователѣ, денежныхъ и натуральныхъ повинностей въ пользу собственника.

29. Отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, правъ и улучшеній, означенныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, могутъ быть производимы лишь собственникомъ или застройщикомъ этихъ имуществъ и собственникомъ правъ, но не арендаторомъ или нанимателемъ имуществъ, хотя бы на обязанности этихъ лицъ и лежало содержаніе и поддержаніе въ исправности арендуемыхъ или нанимаемыхъ ими имуществъ.

Право производства отчисленій на погашеніе имущества предоставляется собственнику или застройщику, а не арендатору или нанимателю, на томъ

основаніи, что арендаторъ, поддерживая чужое имущество, производитъ обыкновенно эти расходы за счетъ собственника, пользуясь за это соотвѣтственнымъ уменьшеніемъ наемной платы (Пр. съ пост. объясн. М. Ф. стр. 25).

30. Доходъ, получаемый въ вознагражденіе: 1) за государственную, общественную и частную службу и вообще за трудъ по найму (ст. 2, п. 4) и 2) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій (ст. 2, п. 5), составляютъ: а) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія за службу и за трудъ по найму, какъ-то: содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу, и б) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія и выгоды отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, не связанныхъ съ веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли и промышленнаго производства.

Содержащійся въ ст. 30 перечень доходовъ является примѣрнымъ и не имѣетъ исчерпывающаго значенія.

Министръ Финансовъ проектировалъ освободить отъ подоходнаго налога также: 1) вознагражденіе, получаемое духовенствомъ за совершеніе требъ, и 2) прогонныя, суточныя и иныя назначенія, выдаваемыя изъ средствъ казны за исполненіе плательщикомъ гражданскихъ его обязанностей, какъ-то: суммы, выдаваемыя выборнымъ членамъ Государственнаго Совѣта, членамъ Государственной Думы, присяжнымъ засѣдателямъ, свидѣтелямъ и т. п.

Финансовая Коммисія не согласилась съ предложеніемъ Министра Финансовъ, признавъ: 1) что вознагражденіе за духовныя требы составляетъ доходъ, ни въ чемъ не разнящійся отъ доходовъ лицъ свободныхъ профессій, а такъ какъ доходъ этотъ будетъ облагаться на общихъ основаніяхъ лишь при превышеніи установленнаго въ законѣ прожиточнаго минимума, то налогъ этотъ не можетъ считаться обременительнымъ для духовенства; 2) что доходы въ видѣ прогонныхъ и суточныхъ денегъ присяжнымъ засѣдателямъ, свидѣтелямъ и т. п. лицамъ, по своей крайней незначительности, не могутъ повліять на увеличеніе налога съ получателей тѣхъ воспособленій и 3) что нѣтъ никакихъ основаній къ освобожденію отъ налога суточныхъ денегъ, выдаваемыхъ выборнымъ членамъ Государственнаго Совѣта и содержанія, отпускаемаго членамъ Государственной Думы (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 67—68). Финансовая Коммисія IV созыва присоединилась къ высказаннымъ Коммисіей III созыва соображеніямъ. *См. прим. къ ст. 102.*

31. Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, опредѣляется для обложенія въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 25, при чемъ, если стоимость помѣщеній для лицъ, состоящихъ на государственной службѣ, окажется выше *одной пятой* получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше *одной четверти* содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ, то таковая стоимость опредѣляется для обложенія въ размѣрѣ означенныхъ частей содержанія.

Финансовыя Комиссіи III и IV Созывовъ признали непріемлемымъ предложеніе Министра Финансовъ о распространеніи изложеннаго въ ст. 31 способа оцѣнки стоимости помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной службѣ, на случаи предоставленія права пользованія помѣщеніями лицамъ, состоящимъ на частной службѣ. По мнѣнію тѣхъ комиссій, стоимость отводимой за частную службу квартиры не находится въ какомъ-либо соотношеніи съ получаемымъ по службѣ содержаніемъ, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ отводъ безплатной квартиры составляетъ единственное вознагражденіе за службу или услуги (напр. за управленіе домомъ, за веденіе судебныхъ дѣлъ и т. п.), почему оцѣнка безплатныхъ квартиръ, предоставляемыхъ въ пользованіе плательщикамъ по ихъ частной службѣ, должна быть производима по дѣйствительной наемной цѣнѣ этихъ помѣщеній (Докл. Ком. III Созыва, стр. 76 IV Созыва, стр. 55—56).

32. Выдаваемыя изъ казны и изъ земскихъ и городскихъ средствъ суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы, суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги не причисляются къ доходу; однородныя же суммы, получаемыя изъ иныхъ источниковъ, причисляются къ доходу лишь постольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ обычныя издержки по выполненію плательщикомъ принятыхъ имъ на себя обязанностей.

По проекту Министра Финансовъ исключенію, изъ облагаемаго дохода подлежали также суммы, выдаваемыя состоящимъ на государственной службѣ лицамъ на представительство. Финансовая Комиссія IV созыва не признала возможнымъ включить суммы на представительство въ число расходовъ, вычитаемыхъ изъ доходовъ, на томъ основаніи, что въ однихъ случаяхъ суммы эти входятъ въ составную часть жалованія, а въ другихъ случаяхъ суммы на представительство выдаются отдѣльно. Вслѣдствіе чего въ первомъ случаѣ суммы эти подлежали бы платежу налога, а во второмъ случаѣ такія же суммы освобождались бы отъ налога. Принимая также во вниманіе, что „суммы на представительство", въ особенности выдаваемыя высшимъ чинамъ, превосходятъ нерѣдко дѣйствительныя потребности на эту надобность и являются въ сущности увеличеніемъ оклада содержанія, Финансовая Коммисія признала необходимымъ обложить суммы на представительство подоходнымъ налогомъ (Докл. Фин. Комм., стр. 195).

Вторая часть ст. 32, начиная отъ словъ „однородныя же суммы, получаемыя" и т. д., относится исключительно къ лицамъ, состоящимъ на частной службѣ, гдѣ выдачи на перечисленныя въ этой статьѣ надобности совершенно произвольны и очень часто, значительно превышая дѣйствительные расходы, замѣняютъ статьи содержанія. Наоборотъ, выдачи состоящимъ на государственной службѣ лицамъ на тѣ же надобности производятся въ строго опредѣленной закономъ нормѣ, близкой къ дѣйствительнымъ расходамъ, почему выдачи эти изъ казны не должны подлежать обложенію даже и въ томъ случаѣ если бы получателю удалось съэкономить какую-либо сумму изъ отпущенныхъ ему денегъ на расходы (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 76—77; Стеногр. отч. засѣд. Комм., стр. 191—195).

33. Въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика, не будучи особо опредѣлено, включается въ сумму, выдаваемую плательщику для выполненія принятыхъ имъ на себя обязанностей, доходомъ признается та часть вознагражденія, которая остается за покрытіемъ изъ всей суммы вознагражденія дѣйствительно произведенныхъ плательщикомъ расходовъ по выполненію принятыхъ имъ на себя обязанностей.

34. Исключеніе изъ означенныхъ въ пунктѣ 2 статьи 30 полученій отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, подлежатъ вызываемые этими занятіями необходимые расходы, исчисляемые примѣнительно къ статьямъ 26 и 27.

Подъ выраженіемъ, „вызываемые этими занятіями необходимые расходы" слѣдуетъ понимать расходы, которые явно вызываются для плательщика самымъ существомъ его профессіи, т. е. расходы, неизбѣжно связанные съ профессіональнымъ занятіемъ (Стеногр. отч. засѣдан. Финанс. Комм. III созыва. стр. 199—200).

35. Къ доходу отъ указанныхъ въ пунктѣ 6 статьи 2 источниковъ, между прочимъ, относятся: пенсіи, постоянныя пособія и всякаго рода другія постоянныя полученія, поскольку они не являются доходомъ отъ источниковъ, указанныхъ въ пунктахъ 1—5 той же (2) статьи.

36. Если при исчисленіи дохода по различнымъ источникамъ, поименованнымъ въ статьѣ 2, окажется, что одни источники дали превышеніе полученій надъ вычетами, а другіе—убытокъ, то для вывода общаго итога дохода подводится отдѣльно итогъ превышеній и итогъ убытковъ, и второй вычитается изъ перваго.

37. Сверхъ вычетовъ, производимыхъ изъ полученій отъ отдѣльныхъ источниковъ (ст. 17, 26, 28 и 32—34), изъ означеннаго въ предыдущей (36) статьѣ общаго итога доходовъ вычитаются:

1) платежи по долгамъ плательщика, за исключеніемъ погашенія сихъ долговъ, а равно всякаго рода обязательныя для плательщика повременныя уплаты;

Примѣчаніе 1. При обложеніи плательщика не по совокупности его дохода, а лишь по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10 изъ указанныхъ доходовъ вычитаются упомянутые въ семъ (1) пунктѣ проценты и повременныя уплаты только по такимъ обязательствамъ плательщика, кои обезпечиваются источниками дохода, означенными въ статьяхъ 7—10.

Примѣчаніе 2. Проценты и повременныя уплаты по обязательствамъ, обезпечиваемымъ источниками не подлежащаго обложенію дохода, изъ облагаемыхъ доходовъ не вычитаются.

Примѣчаніе 3. Повременныя уплаты плательщика членамъ семьи подлежатъ вычету, если получающій ихъ членъ семьи облагается государственнымъ подоходнымъ налогомъ.

2) обязательные для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы;

3) производимыя плательщикомъ пожертвованія въ пользу религіозныхъ, всѣхъ вѣроисповѣданій, вѣроученій и національностей, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли;

4) добровольно производимые плательщикомъ взносы по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, но не болѣе *трехсотъ* рублей по обоимъ видамъ страхованія, хотя бы общая сумма взносовъ плательщика по этимъ страхованіямъ и превышала *триста* рублей, а равно таковые же взносы плательщика за себя и за тѣхъ же лицъ въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія суммы, и

5) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ (за исключеніемъ квартирнаго и основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія), патентные сборы, сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и всякаго рода мѣстные и сословные налоги и сборы съ недвижимыхъ имуществъ, торговли и промышленности, а также установленныя закономъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Уст. Пошлин., ст. 284—331[10]) удержанія изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 30.

Объясненіе къ п. 1.

По смыслу п. 1 ст. 37 вычету подлежатъ: 1) проценты какъ по личнымъ долговымъ обязательствамъ плательщика, такъ и по обязательствамъ, обезпеченнымъ залогомъ или закладомъ принадлежащихъ плательщику имуществъ, а также взимаемые кредитными учрежденіями, согласно ихъ уставамъ, сборы на управленіе этихъ учрежденій, за исключеніемъ частей выплатъ, обращаемыхъ на погашеніе долга, не относящихся къ расходамъ и не подлежащихъ поэтому вычету, и 2) всякія обязательныя для плательщика по закону, договору, завѣщанію, судебному рѣшенію или инымъ правовымъ основаніямъ выплаты рентнаго характера, къ каковымъ относятся наслѣдственныя, страховыя и другія подобныя имъ ренты (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 28—29).

Объясненіе къ п. 3.

Дополнивъ предложенный Министромъ Финансовъ проектъ ст. 37 включеніемъ въ списокъ расходовъ, подлежащихъ вычету изъ дохода, также расходовъ по производимымъ плательщикомъ пожертвованіямъ, Финансовая Коммисія III созыва признала возможнымъ примѣненіе п. 3 ст. 37 лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда нѣтъ никакихъ сомнѣній относительно общеполезнаго значенія учрежденій, для которыхъ пожертвованія дѣлаются (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 77).

Объясненіе къ п. 4.

Пунктъ 2 ст. 37, какъ видно изъ буквальнаго его смысла, относится къ обязательнымъ для плательщика страхованіямъ служащихъ и рабочихъ его, страховой платежъ по которымъ полностью принимается въ расходъ. Пунктъ 4 ст. 37 относится къ добровольнымъ страхованіямъ самого плательщика и членовъ его семьи, для каковыхъ страхованій установленъ максимумъ, превышеніе котораго не считается расходомъ, подлежащимъ вычету изъ дохода. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 29—30).

Объясненіе къ п. 5.

Подъ установленными закономъ удержаніями изъ поступленій, получаемыхъ въ вознагражденіе за службу, разумѣются вычеты изъ окладовъ чиновниковъ на пенсію, въ инвалидный капиталъ и т. п., а также сборы при увеличеніи содержанія лицамъ, состоящимъ на государственной службѣ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 30).

Финансовая Комиссія IV созыва исключила изъ числа подлежащихъ къ вычету расходовъ суммы, употребляемыя плательщикомъ на уплату квартирнаго налога и основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія на томъ основаніи, что оклады этихъ налоговъ принимаются къ зачету при уплатѣ подоходнаго налога (Докладъ Фин. Комм. IV созыва, стр. 203). *См. Отд. VI ст. 3.*

38. Означенные въ статьяхъ 17, 26, 28 и 32—34 расходы, а также указанные въ предыдущей (37) статьѣ вычеты, поскольку они падаютъ на предшествующій подачѣ заявленій о доходѣ (ст. 82) календарный или операціонный годъ, исключаются изъ соотвѣтственныхъ полученій или общаго ихъ итога и въ томъ случаѣ, если они еще не были уплачены ко времени исчисленія дохода.

Статья 38 основана на принятомъ закономъ о подоходномъ налогѣ общемъ правилѣ, по которому, при исчисленіи доходовъ и расходовъ, принимаются въ расчетъ не доходы, дѣйствительно поступившіе въ кассу и расходы, дѣйствительно изъ кассы произведенные, а тѣ доходы и расходы, которые относятся къ данному окладному году. (Стеногр. отч. засѣд. Фин. Комм. III созыва, стр. 206).

39. Подлежащимъ обложенію доходомъ установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, означенныхъ въ литерахъ *д*—*и* и *к* пункта 3 статьи 5, признается вся выведенная по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 19—29 и 37, общая ихъ прибыль по отчету за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ, не исключая суммъ, выданныхъ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ, но съ вычетомъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ, за каковой принимается нарицательная сумма этого капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ. Къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его капиталы.

Примѣчаніе 1. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ не будетъ утвержденъ ко времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82), то за основаніе для обложенія принимается доходъ по послѣднему утвержденному отчету, при чемъ исчисленный съ этого

дохода окладъ налога измѣняется по утвержденіи подлежащаго отчета.

Примѣчаніе 2. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ составленъ за періодъ времени большій или меньшій двѣнадцати мѣсяцевъ, то исчисленный по такому отчету доходъ въ первомъ случаѣ уменьшается, а во второмъ—увеличивается по расчету за двѣнадцать мѣсяцевъ.

Примѣчаніе 3. Для кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ, за означенные капиталы принимается одна десятая доля выпущенныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій. Основнымъ капиталомъ предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ или компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Государства Россійскаго, считается та сумма этого капитала, которая ими выдѣлена съ разрѣшенія правительства для производства операцій въ Россіи.

Изъ буквальнаго смысла ст. 39 видно, что дивиденды на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталахъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ подлежатъ обложенію не только на рукахъ акціонеровъ и пайщиковъ, но и въ общей суммѣ прибыли самыхъ акціонерныхъ компаній.

Если ко времени подачи заявленія о доходѣ отчетъ акціонерныхъ компаній не будетъ утвержденъ, то подоходный налогъ взимается условно по послѣднеутвержденному ко времени подачи заявленія отчету, съ тѣмъ, что по утвержденіи отчета за операціонный годъ должно быть произведено новое исчисленіе налога за тотъ годъ, за который взятъ былъ условный взносъ. Въ случаѣ исчисленія налога въ большемъ размѣрѣ, отъ плательщика должна быть потребована соотвѣтствующая доплата, а при исчисленіи въ меньшемъ размѣрѣ—излишекъ подлежитъ возвращенію плательщику. (Пр. Мин. Фин. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 31—32).

40. Расходы финляндскихъ и иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній, производящихъ операціи какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и внѣ его предѣловъ, на операціи, совершаемыя ими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею, а равно на вознагражденіе пребывающаго въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею состава управленія этихъ обществъ и компаній, изъ подлежащихъ обложенію ихъ прибылей (ст. 9) не вычитаются.

Такъ какъ доходъ перечисленныхъ въ ст. 40 акціонерныхъ обществъ и компаній подлежитъ обложенію въ той части прибыли, которая извлекается этими обществами и компаніями отъ операцій ихъ въ Имперіи, то и вычету изъ прибыли подлежатъ только такія издержки, которыя связаны съ операціями, произведенными въ Россіи (Пр. съ постоян. объясн. М. Ф., стр. 33).

41. Не причисляются къ доходу установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ литерахъ *д* и *е* пункта 3 статьи 5, вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала, разница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ, производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій, а равно суммы, получаемыя изъ казны на уплату гарантированныхъ процентовъ и погашенія по акціямъ и облигаціямъ желѣзнодорожныхъ обществъ, и суммы, уплачиваемыя послѣдними казнѣ за ея участіе въ прибыляхъ этихъ обществъ.

Производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій не причисляются къ доходу, такъ какъ отчисленія эти поступаютъ въ фондъ, принадлежащій не обществу, а его контрагентамъ—страхователямъ. Вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ и паямъ, а также раз-

ница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ не подлежатъ обложенію, такъ какъ поступленія эти и разница составляютъ не доходъ, а приращеніе имущества предпріятія (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 33). *См. объясн. къ ст. 18.*

42. При исчисленіи дохода акціонерныхъ обществъ, предпріятія коихъ по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ или особыхъ договорахъ срока должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій или частныхъ лицъ, взамѣнъ отчисленій, указанныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, допускаются отчисленія на погашеніе акціонернаго и облигаціоннаго капиталовъ въ размѣрахъ: для акціонернаго капитала—не свыше суммы, необходимой для полнаго его погашенія ежегодно равными долями къ истеченію срока концессій, и для облигаціоннаго—въ соотвѣтствіи съ установленнымъ въ подлежащемъ порядкѣ планомъ тиража облигацій.

43. Исчисленный по правиламъ сего Положенія доходъ предпріятій, содержимыхъ товариществами полными и товариществами на вѣрѣ, за вычетомъ изъ него прибылей вкладчиковъ въ сихъ послѣднихъ товариществахъ, зачитывается, для обложенія, въ доходъ отдѣльныхъ участниковъ означенныхъ товариществъ соразмѣрно долямъ ихъ участія въ предпріятіи.

Полныя товарищества, въ отличіе отъ акціонерныхъ обществъ и компаній, сливаются съ входящими въ ихъ составъ физическими лицами. Товарищества на вѣрѣ близко подходятъ къ формѣ полнаго товарищества. При нераздѣльности товарищества и физическаго лица—участника товарищества,—послѣдній, въ случаѣ привлеченія товарищества къ уплатѣ налога, подвергался бы двойному обложенію. Въ виду этого признана подлежащей обложенію прибыль товарищества лишь въ суммѣ доходовъ отдѣльныхъ участниковъ этихъ товариществъ. Прибыль вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ привлечена къ обложенію налогомъ согласно п. 3 ст. 16 (Предст. Мин. Фин., стр. 32).

44. Доходъ, не превышающій *восьмисотъ пятидесяти* рублей, освобождается отъ обложенія подоходнымъ налогомъ, если же превышаетъ означенную сумму, то облагается ежегодно по нижеслѣдующей вѣдомости доходовъ и окладовъ налога.

ВѢДОМОСТЬ ДОХОДОВЪ И ОКЛАДОВЪ НАЛОГА.

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рублей.
1	Свыше 850 р. до 900 р. включительно	6
2	Свыше 900 р. до 1.000 р. включительно	7
3	Свыше 1.000 р. до 1.100 р. включительно	8
4	Свыше 1.100 р. до 1.200 р. включительно	9
5	Свыше 1.200 р. до 1.400 р. включительно	11
6	Свыше 1.400 р. до 1.600 р. включительно	14
7	Свыше 1.600 р. до 1.800 р. включительно	17
8	Свыше 1.800 р. до 2.000 р. включительно	20
9	Свыше 2.000 р. до 2.300 р. включительно	25
10	Свыше 2.300 р. до 2.600 р. включительно	31
11	Свыше 2.600 р. до 2.900 р. включительно	38
12	Свыше 2.900 р. до 3.200 р. включительно	45
13	Свыше 3.200 р. до 3.600 р. включительно	55
14	Свыше 3.600 р. до 4.000 р. включительно	67
15	Свыше 4.000 р. до 4.500 р. включительно	82

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.				Оклады налога. Рубли.
16	Свыше	4.500 р.	до 5.000 р.	включительно	100
17	Свыше	5.000 р.	до 5.500 р.	включительно	116
18	Свыше	5.500 р.	до 6.000 р.	включительно	132
19	Свыше	6.000 р.	до 6.500 р.	включительно	150
20	Свыше	6.500 р.	до 7.000 р.	включительно	168
21	Свыше	7.000 р.	до 7.500 р.	включительно	188
22	Свыше	7.500 р.	до 8.000 р.	включительно	208
23	Свыше	8.000 р.	до 8.500 р.	включительно	230
24	Свыше	8.500 р.	до 9.000 р.	включительно	252
25	Свыше	9.000 р.	до 9.500 р.	включительно	276
26	Свыше	9.500 р.	до 10.000 р.	включительно	300
27	Свыше	10.000 р.	до 11.000 р.	включительно	352
28	Свыше	11.000 р.	до 12.000 р.	включительно	408
29	Свыше	12.000 р.	до 13.000 р.	включительно	468
30	Свыше	13.000 р.	до 14.000 р.	включительно	532
31	Свыше	14.000 р.	до 15.000 р.	включительно	600
32	Свыше	15.000 р.	до 16.000 р.	включительно	672
33	Свыше	16.000 р.	до 17.000 р.	включительно	748
34	Свыше	17.000 р.	до 18.000 р.	включительно	828
35	Свыше	18.000 р.	до 19.000 р.	включительно	912
36	Свыше	19.000 р.	до 20.000 р.	включительно	1.000
37	Свыше	20.000 р.	до 21.000 р.	включительно	1.061
38	Свыше	21.000 р.	до 22.000 р.	включительно	1.122
39	Свыше	22.000 р.	до 23.000 р.	включительно	1.185
40	Свыше	23.000 р.	до 24.000 р.	включительно	1.248
41	Свыше	24.000 р.	до 25.000 р.	включительно	1.313
42	Свыше	25.000 р.	до 26.000 р.	включительно	1.378
43	Свыше	26.000 р.	до 27.000 р.	включительно	1.445
44	Свыше	27.000 р.	до 28.000 р.	включительно	1.512
45	Свыше	28.000 р.	до 29.000 р.	включительно	1.581
46	Свыше	29.000 р.	до 30.000 р.	включительно	1.650
47	Свыше	30.000 р.	до 31.000 р.	включительно	1.721
48	Свыше	31.000 р.	до 35.000 р.	включительно	2.013
49	Свыше	35.000 р.	до 40.000 р.	включительно	2.400
50	Свыше	40.000 р.	до 45.000 р.	включительно	2.813
51	Свыше	45.000 р.	до 50.000 р.	включительно	3.250
52	Свыше	50.000 р.	до 55.000 р.	включительно	3.658
53	Свыше	55.000 р.	до 60.000 р.	включительно	4.080
54	Свыше	60.000 р.	до 65.000 р.	включительно	4.518
55	Свыше	65.000 р.	до 70.000 р.	включительно	4.970
56	Свыше	70.000 р.	до 75.000 р.	включительно	5.438
57	Свыше	75.000 р.	до 80.000 р.	включительно	5.920
58	Свыше	80.000 р.	до 85.000 р.	включительно	6.418
59	Свыше	85.000 р.	до 90.000 р.	включительно	6.930
60	Свыше	90.000 р.	до 95.000 р.	включительно	7.458
61	Свыше	95.000 р.	до 100.000 р.	включительно	8.000
62	Свыше	100.000 р.	до 110.000 р.	включительно	9.020
63	Свыше	110.000 р.	до 120.000 р.	включительно	10.080
64	Свыше	120.000 р.	до 130.000 р.	включительно	11.180
65	Свыше	130.000 р.	до 140.000 р.	включительно	12.320

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
66	Свыше 140.000 р. до 150.000 р. включительно	13.500
67	Свыше 150.000 р. до 160.000 р. включительно	14.720
68	Свыше 160.000 р. до 170.000 р. включительно	15.980
69	Свыше 170.000 р. до 180.000 р. включительно	17.280
70	Свыше 180.000 р. до 190.000 р. включительно	18.620
71	Свыше 190.000 р. до 200.000 р. включительно	20.000
72	Свыше 200.000 р. до 210.000 р. включительно	21.210
73	Свыше 210.000 р. до 220.000 р. включительно	22.440
74	Свыше 220.000 р. до 230.000 р. включительно	23.690
75	Свыше 230.000 р. до 240.000 р. включительно	24.960
76	Свыше 240.000 р. до 250.000 р. включительно	26.550
77	Свыше 250.000 р. до 260.000 р. включительно	27.560
78	Свыше 260.000 р. до 270.000 р. включительно	28.890
79	Свыше 270.000 р. до 280.000 р. включительно	30.240
80	Свыше 280.000 р. до 290.000 р. включительно	31.610
81	Свыше 290.000 р. до 300.000 р. включительно	33.000
82	Свыше 300.000 р. до 310.000 р. включительно	34.410
83	Свыше 310.000 р. до 320.000 р. включительно	35.840
84	Свыше 320.000 р. до 330.000 р. включительно	37.290
85	Свыше 330.000 р. до 340.000 р. включительно	38.760
86	Свыше 340.000 р. до 350.000 р. включительно	40.250
87	Свыше 350.000 р. до 360.000 р. включительно	41.760
88	Свыше 360.000 р. до 370.000 р. включительно	43.290
89	Свыше 370.000 р. до 380.000 р. включительно	44.840
90	Свыше 380.000 р. до 390.000 р. включительно	46.410
91	Свыше 390.000 р. до 400.000 р. включительно	48.000
	Доходъ, превышающій *четыреста тысячъ* рублей, облагается въ размѣрѣ *сорока восьми тысячъ* рублей, съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по *одной тысячѣ двѣсти пятьдесятъ* руб. на каждыя полныя *десять тысячъ* руб. дохода сверхъ четырехсотъ тысячъ рублей.	

Примѣчаніе. Указанные въ настоящей вѣдомости оклады налога установлены на 1917—1919 годы.

45. По ходатайству плательщика, облагаемый доходъ коего не превышаетъ *четырехъ тысячъ* рублей и на попеченіи коего находится болѣе *двухъ*, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, членовъ семейства и притомъ или не достигшихъ *двадцати одного* года, или неспособныхъ къ труду вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача, или достигшихъ *шестидесятилѣтняго* возраста,—окладъ налога понижается на одинъ разрядъ за каждаго такового, сверхъ *двухъ*, члена семьи. При предоставленіи льготы *одинъ* и *двое* малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста *восьми* лѣтъ, считаются за *одного* члена семейства, *трое* и *четверо*—за *двухъ* и т. д.

Примѣчаніе 1. Если при примѣненіи сей (45) статьи предстоитъ понизить окладъ плательщика ниже перваго разряда вѣдомости (ст. 44), то плательщикъ вовсе освобождается отъ платежа подоходнаго налога.

Примѣчаніе 2. Право на льготу на основаніи сей (45) статьи принадлежитъ: при совмѣстномъ жительствѣ супруговъ—главѣ

семейства, а при раздѣльномъ—каждому изъ супруговъ, соотвѣтственно числу находящихся при немъ членовъ семьи, означенныхъ въ сей (45) статьѣ.

Считая нормальный составъ семьи при наличности въ оной двухъ членовъ, находящихся по возрасту или по состоянію здоровья на попеченіи семьи, Финансовая Коммисія III созыва признала нахожденіе въ составѣ семьи такихъ неспособныхъ къ труду членовъ, свыше двухъ, за основаніе къ уменьшенію налога съ дохода такой семьи, почему допустила пониженіе оклада налога на одинъ разрядъ за каждаго, свыше двухъ, неспособнаго къ труду члена.
Та же Коммисія измѣнила предложенную Министромъ Финансовъ редакцію ст. 45, исключивъ изъ оной слова „вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ уѣзднаго, городового или полицейскаго врача", вмѣсто которыхъ включила слова „вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача". Измѣненіемъ проектированной Министромъ Финансовъ редакціи ст. 45 Финансовая Коммисія признала силу и значеніе за свидѣтельствомъ, выданнымъ всякимъ, въ томъ числѣ и частнымъ, врачемъ. Финансовая Коммисія IV созыва приняла редакцію этой статьи въ изложеніи Коммисіи III созыва (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 87; Докл. Комм. IV созыва, стр. 215).

46. Во вниманіе къ продолжительной болѣзни, а равно къ другимъ особо несчастнымъ случаямъ, относящимся до плательщика или до кого-либо изъ членовъ его семьи, не подлежащихъ самостоятельному обложенію, участковое по подоходному налогу присутствіе можетъ, по ходатайству плательщика, понизить исчисленный съ него окладъ налога, но не болѣе, чѣмъ на три разряда. Льгота эта можетъ быть предоставлена только плательщику, доходъ котораго не превышаетъ *шести тысячъ* рублей, и только при условіи, если упомянутые несчастные случаи существеннымъ образомъ понижаютъ платежеспособность плательщика. Льгота, въ сей (46) статьѣ означенная, можетъ быть предоставлена независимо отъ пониженія оклада на основаніи предыдущей (45) статьи.

Подъ указанными въ ст. 46 несчастными случаями слѣдуетъ понимать исключительно *личныя* несчастія, случившіяся съ плательщикомъ или членами его семьи, исчисленіе каковыхъ случаевъ въ ст. 46 имѣетъ примѣрное, а не исчерпывающее значеніе. Уменьшеніе же налога вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, влекущихъ за собою имущественную потерю или уменьшеніе доходовъ, предусмотрѣно въ ст. 141. (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 39; Стеногр. отч. засѣдан., стр. 213; Докл. Комм. IV созыва, стр. 217).
Убыль члена семьи для отбыванія воинской повинности не должна служить основаніемъ къ пониженію оклада налога, такъ какъ повинность эта отбывается въ такомъ возрастѣ, когда люди, въ громадномъ большинствѣ случаевъ, не имѣютъ самостоятельнаго дохода. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр, 39).

47. Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, принадлежитъ Министерству Финансовъ, по департаменту окладныхъ сборовъ.

48. Для производства дѣлъ по подоходному налогу на мѣстахъ образуются: 1) участковыя и 2) губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія.

49. Число участковыхъ присутствій и предѣлы ихъ вѣдѣнія устанавливаются Министромъ Финансовъ.

50. Участковыя по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ мѣстнаго податного инспектора, изъ членовъ, избираемыхъ на *трехлѣтній* срокъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога.

51. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, гдѣ имѣется должность старшаго помощника податного инспектора, послѣдній участвуетъ въ участковомъ по подоходному налогу присутствіи на правахъ члена.

52. Уѣздное земское собраніе и городская дума или собраніе городскихъ уполномоченныхъ того города, гдѣ находится участковое присутствіе, избираютъ по *два* члена присутствія съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ. Избираемые въ порядкѣ сей (52) статьи члены присутствія и ихъ замѣстители могутъ и не состоять земскими и городскими гласными или уполномоченными, но должны удовлетворять общимъ условіямъ, установленнымъ для права быть избраннымъ въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія (ст. 53, прил. ст. 2 и 4).

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, въ составъ коихъ входятъ исключительно городскія поселенія, городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ избирается по *четыре* члена присутствія на каждый участокъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, выборовъ же уѣздными земскими собраніями не производится. Въ участкахъ, въ коихъ нѣтъ городскихъ поселеній, всѣ *четыре* члена присутствія и ихъ замѣстители избираются подлежащими земскими собраніями.

Примѣчаніе 2. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, члены и ихъ замѣстители, въ сей (52) статьѣ означенные, избираются плательщиками подоходнаго налога порядкомъ, указаннымъ въ статьѣ 53.

53. Сверхъ членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстителей, означенныхъ въ предыдущей (52) статьѣ и примѣчаніи 2 къ ней, сами плательщики подоходнаго налога избираютъ изъ своей среды порядкомъ, указаннымъ въ приложеніи къ сей (53) статьѣ, *четырехъ* членовъ присутствія, если число плательщиковъ подоходнаго налога въ участкѣ не превышаетъ *одной тысячи*; при числѣ плательщиковъ болѣе *одной тысячи* и до *полуторы тысячи* избираются *пять* членовъ присутствія, болѣе *полуторы тысячи* и до *двухъ тысячъ*—*шесть* и такъ далѣе, по *одному* на каждые *пятьсотъ* плательщиковъ. Къ избраннымъ этимъ порядкомъ членамъ избирается равное количество замѣстителей.

54. Губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою, изъ члена мѣстнаго (по нахожденію присутствія) окружнаго суда, по назначенію общаго собранія сего суда, *двухъ* членовъ отъ Министерства Финансовъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ, по назначенію тѣхъ и другихъ Министромъ Финансовъ, и *четырехъ*, избираемыхъ на три года, членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога, удовлетворяющихъ общимъ условіямъ, установленнымъ въ статьяхъ 2 и 4 приложенія къ предыдущей (53) статьѣ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, при чемъ *два* члена избираются губернскимъ земскимъ собраніемъ, *одинъ*—городскою думою губернскаго (областного) города и *одинъ*—мѣстнымъ биржевымъ комитетомъ; въ тѣхъ же губернскихъ (областныхъ) городахъ, гдѣ такихъ комитетовъ не имѣется, городскими думами избираются *два* члена.

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ губерніяхъ (областяхъ), гдѣ нѣтъ окружныхъ судовъ, въ составъ губернскаго (областного) присутствія входитъ одинъ изъ мѣстныхъ (по нахожденію присутствія) мировыхъ судей, по назначенію съѣзда мировыхъ судей или замѣняющаго его учрежденія.

Примѣчаніе 2. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ коихъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, выборы членовъ изъ числа плательщиковъ въ губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія производятся собраніями уполномоченныхъ, избираемыхъ для этой цѣли участковыми собраніями плательщиковъ въ количествѣ *двухъ* отъ каждаго собранія. При выборѣ въ участковыхъ собраніяхъ уполномоченныхъ и этими послѣдними изъ своей среды членовъ губернскихъ (областныхъ) присутствій соблюдаются правила, указанныя въ приложеніи къ статьѣ 53.

По проекту Министра Финансовъ, сверхъ избираемыхъ Земскими Собраніями, Городскими Думами, собраніемъ городскихъ уполномоченныхъ и отъ плательщиковъ членовъ присутствія, должны были быть тѣми же собраніями избираемы кандидаты къ членамъ присутствія. Финансовыя Коммисіи III и IV созывовъ признали нужнымъ вмѣсто кандидатовъ избирать замѣстителей. По мнѣнію этихъ Коммисій, различіе правъ кандидата и замѣстителя заключается въ томъ, что кандидатъ вступаетъ въ отправленіе обязанностей замѣняемаго имъ должностнаго лица лишь при наступленіи событій, требующихъ этой замѣны (въ случаѣ болѣзни, смерти, увольненія въ отпускъ должностного лица), между тѣмъ какъ замѣститель можетъ быть приглашаемъ каждый разъ, когда въ этомъ встрѣчается надобность (Докл. Комм. III созыва, стр. 46—45; Докл. Комм. IV созыва, стр. 221).

Губернское или областное по подоходному налогу присутствіе представляетъ собою вторую или апелляціонную инстанцію. На обязанности апелляціонной инстанціи лежитъ разсмотрѣніе дѣйствій первой инстанціи (участковаго по подоходному налогу присутствія) не только со стороны ихъ закономѣрности, но и по существу, въ отношеніи опредѣленія дохода, производства вычетовъ, исчисленія самого налога и т. п. (Предст. Мин. Фин., стр. 75—76).

55. Если къ предѣламъ вѣдѣнія казенной палаты относится нѣсколько губерній (областей), то въ каждой губерніи (области) образуется, согласно предыдущей (54) статьѣ, особое губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою или другого лица, назначаемаго Министромъ Финансовъ. Присутствія засѣдаютъ въ губернскихъ (областныхъ) городахъ этихъ губерній (областей).

56. Дѣлопроизводство участковаго по подоходному налогу присутствія возлагается на его предсѣдателя. Дѣлопроизводство же губернскаго (областного) присутствія возлагается на мѣстную казенную палату, а тамъ, гдѣ таковой нѣтъ—на предсѣдателя губернскаго (областного) присутствія.

57. Члены участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстители не могутъ быть одновременно членами губернскаго (областного) присутствія или ихъ замѣстителями.

58. Члены присутствій изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстители лишаются своихъ полномочій, если перестаютъ быть плательщиками подоходнаго налога.

59. Если собраніе плательщиковъ для выбора членовъ участковаго присутствія изъ числа плательщиковъ (ст. 53) не состоится или выберетъ менѣе *четырехъ* членовъ, то недостающее до *четырехъ* число членовъ приглашается изъ числа плательщиковъ губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою.

Соотвѣтственное правило соблюдается и при выборахъ, предусмотрѣнныхъ примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 52 и примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 54.

60. Засѣданія участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій назначаются ихъ предсѣдателями по мѣрѣ надобности. О днѣ

засѣданій члены присутствій извѣщаются повѣстками, которыя разсылаются по крайней мѣрѣ за *два* дня до засѣданія губернскаго (областного) присутствія и участковаго присутствія, въ предѣлы вѣдѣнія коего входятъ исключительно городскія поселенія, и за *семь* дней до засѣданія прочихъ участковыхъ присутствій. Въ повѣсткахъ обозначаются подлежащія разсмотрѣнію дѣла.

61. Засѣданія участковыхъ по подоходному налогу присутствій признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, кромѣ предсѣдателя, не менѣе *двухъ* членовъ изъ числа плательщиковъ. Засѣданія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій считаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, включая предсѣдателя, не менѣе половины общаго числа членовъ губернскаго (областного) присутствія.

62. Если по первому приглашенію предсѣдателя въ засѣданіе присутствія не явится достаточнаго (ст. 61) числа членовъ, то назначается вторичное засѣданіе, при чемъ въ губернскихъ (областныхъ) присутствіяхъ постановленія такого вторичнаго засѣданія признаются дѣйствительными независимо отъ числа присутствовавшихъ въ немъ членовъ, а въ участковомъ присутствіи собраніе пополняется до законнаго числа членовъ плательщиками подоходнаго налога, приглашаемыми предсѣдателемъ по его усмотрѣнію. Приглашенные плательщики участвуютъ въ засѣданіи на правахъ членовъ присутствія.

63. Постановленія присутствій принимаются простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ въ засѣданіи членовъ. При равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

Примѣчаніе. Если при опредѣленіи дохода плательщика или исчисленіи оклада причитающагося съ него подоходнаго налога будетъ въ присутствіи высказано болѣе *двухъ* мнѣній, при чемъ ни одно изъ нихъ не будетъ имѣть за собою абсолютнаго большинства голосовъ, то голоса, поданные за наибольшую сумму подлежащаго обложенію дохода или оклада налога, причисляются къ голосамъ членовъ, высказавшихся за ближайшую болѣе низкую сумму, пока, такимъ образомъ, не получится большинства голосовъ.

64. Постановленіе участковаго по подоходному налогу присутствія, съ коимъ не согласенъ его предсѣдатель, пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло переходитъ на разрѣшеніе губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія.

65. Если предсѣдатель губернскаго (областного) присутствія признаетъ постановленіе сего присутствія несогласнымъ съ закономъ, то постановленіе это пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло представляется чрезъ Министра Финансовъ на разрѣшеніе Правительствующаго Сената (ст. 124).

По проектированной Министромъ Финансовъ редакціи ст. 65 предполагалось перенести на разсмотрѣніе Правительствующаго Сената всякое постановленіе губернскаго или областного присутствія, въ случаѣ несогласія предсѣдателя присутствія съ этимъ постановленіемъ. Финансовая Коммисія III созыва измѣнила предложенную Министромъ Финансовъ редакцію, ограничивъ право переноса на разсмотрѣніе Сената только тѣхъ постановленій, которыя предсѣдатель присутствія признаетъ несогласными съ закономъ, т. е. незакономѣрными. Предложенная Финансовою Коммисіею III созыва редакція ст. 65 принята также Коммисіей IV созыва (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 93—94; Докл. Фин. Комм. IV соз., стр. 239).

66. Протесты предсѣдателей въ случаяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 64 и 65, представляются въ теченіе *двухъ* недѣль со дня,

когда состоялось то постановленіе присутствія, противъ котораго подается протестъ. Представленные же послѣ этого срока протесты оставляются безъ разсмотрѣнія. Если протестъ касается исчисленія дохода плательщика или оклада причитающагося съ него налога, то ему сообщается списокъ съ означеннаго протеста.

67. При обсужденіи вопроса объ обложеніи подоходнымъ налогомъ членовъ присутствія, ихъ женъ или мужей (въ тѣхъ случаяхъ, когда членами присутствія являются замужнія женщины), а равно родственниковъ по прямой восходящей и нисходящей линіямъ во всѣхъ степеняхъ родства или по боковой линіи родства до третьей и свойства до второй степени включительно, члены эти не участвуютъ въ засѣданіи присутствія. Членъ присутствія отводится также и въ томъ случаѣ, если онъ является участникомъ, акціонеромъ, или пайщикомъ предпріятія, доходы котораго опредѣляются, а также если онъ состоитъ представителемъ, уполномоченнымъ или повѣреннымъ лица установленія, общества, компаніи, товарищества, артели или общественнаго собранія, доходы котораго подвергаются исчисленію.

Примѣчаніе. Въ случаѣ отвода, по изложеннымъ въ сей (67) статьѣ причинамъ, предсѣдателя присутствія, исполненіе обязанностей предсѣдателя губернскаго (областнаго) по подоходному налогу присутствія временно возлагается на члена окружнаго суда или мирового судью, если онъ состоитъ членомъ присутствія (ст. 54, прим. 1); обязанности же предсѣдателя участковаго присутствія временно передаются одному изъ членовъ присутствія, по выбору самихъ членовъ.

68. Предсѣдатели присутствій по подоходному налогу могутъ приглашать въ засѣданія свѣдущихъ лицъ съ правомъ совѣщательнаго голоса, какъ по своему усмотрѣнію, такъ и по постановленію присутствія.

69. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей даютъ подписку хранить въ тайнѣ всѣ сообщаемыя имъ въ означенныхъ присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ.

Подписка о храненіи въ тайнѣ всѣхъ свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія плательщиковъ, должна быть отбираема отъ всѣхъ безъ исключенія членовъ присутствія изъ числа плательщиковъ, хотя бы они состояли на государственной или общественной службѣ. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 241).

70. Членамъ присутствій, выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ на основаніи статей 52—54, 59 и 62 выдаются изъ казны прогонныя деньги по *десять* копѣекъ съ версты въ каждый конецъ.

71. Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего плательщикъ къ 15 Декабря предшествующаго окладному года имѣлъ постоянное мѣстожительство или, при отсутствіи такового, мѣстопребываніе. Плательщики, вновь вступающіе въ теченіе окладного года въ обложеніе (ст. 5, п. 2 и ст. 8—10), привлекаются къ обложенію въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего они къ сроку наступленія податной ихъ обязанности имѣли постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе, заняты были производствомъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій, а при проживаніи ихъ въ Великомъ Кня-

жествѣ Финляндскомъ или за границею—въ томъ участкѣ, въ предѣлахъ коего находятся принадлежащіе имъ источники дохода.

При нерѣдкихъ перемѣнахъ плательщиками въ теченіе года постояннаго мѣстожительства необходимо установить, что мѣстомъ обложенія слѣдуетъ считать постоянное мѣстожительство къ опредѣленному сроку. Послѣдующія перемѣны мѣстожительства не имѣютъ значенія (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 56). При отсутствіи постояннаго мѣстожительства, обложеніе плательщика пріурочивается къ его мѣстопребыванію (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 243).

72. Если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, или имѣетъ недвижимыя имущества или предпріятія внѣ мѣста своего проживанія въ предѣлахъ другого податного участка, то обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по избранію плательщика, о чемъ имъ должно быть подано заявленіе въ участковое присутствіе избраннаго имъ участка къ 15 Декабря предшествующаго окладному года. При неподачѣ же такого заявленія вовсе или при несвоевременной подачѣ, мѣсто обложенія опредѣляется казенною палатою, а если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ предѣлахъ вѣдѣнія нѣсколькихъ палатъ—Министромъ Финансовъ.

73. Если плательщикъ за одинъ и тотъ же окладной годъ обложенъ по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ, то вопросъ объ оставленіи одного изъ опредѣленныхъ окладовъ налога въ силѣ или о необходимости отмѣны состоявшихся постановленій по всѣмъ участкамъ на предметъ новаго исчисленія налога разрѣшается губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіемъ, а при обложеніи по нѣсколькимъ губерніямъ (областямъ)—Министромъ Финансовъ.

74. Русскій подданный, проживающій въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 5, п. 1), облагается въ податномъ участкѣ по мѣсту послѣдняго его постояннаго жительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) или же по мѣсту нахожденія одного изъ источниковъ его дохода—въ случаѣ его о томъ ходатайства, заявленнаго присутствію избраннаго имъ участка не позже 15 Декабря предшествующаго окладному года.

Мѣстонахожденіе органовъ управленія публично-правовыхъ юридическихъ лицъ указано въ законѣ, а мѣстонахожденіе органовъ управленія частно-правовыхъ юридическихъ лицъ указано въ уставахъ отдѣльныхъ обществъ и союзовъ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 57).

75. Указанныя въ литерахъ *б*—*л* пункта 3 статьи 5 установленія общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлами.

76. Указанныя въ статьяхъ 8—10 лица, установленія, общества, компаніи и товарищества облагаются по мѣсту нахожденія ихъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій или по мѣсту полученія ими дохода отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) капиталовъ, а равно отъ выдаваемыхъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства или изъ спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержаній, пенсій и пособій. При полученіи этими лицами, установленіями, обществами, компаніями и товариществами дохода отъ имуществъ и предпріятій, находящихся въ разныхъ податныхъ участкахъ, обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по ихъ избранію, о чемъ ими должно быть подано въ участковое присутствіе избраннаго участка заявленіе къ 15 Декабря предшествующаго окладному года; при неподачѣ же

заявленія обложеніе производится въ томъ участкѣ, гдѣ будетъ исчисленъ наибольшій доходъ.

77. Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ для сего указаны губернскими (областными) по подоходному налогу присутствіями, квартирохозяева обязаны ежегодно, къ 15 Декабря, доставлять своимъ домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими), подъ ихъ расписку, свѣдѣнія о проживающихъ къ этому сроку въ ихъ квартирахъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ лицахъ, кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ, съ указаніемъ имени, отчества, фамиліи, званія, профессіи или занятія этихъ лицъ. Обязанность эта не распространяется на содержателей ночлежныхъ домовъ.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ предоставляется освобождать извѣстные разряды квартирохозяевъ отъ обязанности представлять упомянутые въ сей (77) статьѣ списки.

Изъ буквальнаго смысла ст. 77 и изъ мнѣній, высказанныхъ при обсужденіи этой статьи въ Финансовой Комиссіи III созыва, слѣдуетъ заключить: 1) что въ заявленія, подаваемыя квартирохозяевами, должны быть включаемы всѣ лица, получающія какой-либо доходъ, независимо отъ того, превышаетъ ли этотъ доходъ или не превышаетъ суммы прожиточнаго минимума, и 2) что обязанность подачи заявленій возлагается и на содержателей гостиницъ и меблированныхъ комнатъ по отношенію къ проживающимъ у нихъ болѣе или менѣе продолжительное время жильцамъ, если содержатели гостинницъ и меблированныхъ комнатъ не будутъ освобождены отъ этой обязанности Министромъ Финансовъ. (Стеногр. отч. засѣд. Фин. Ком. III созыва, стр. 348—352; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 249).

78. Въ означенныхъ въ предыдущей (77) статьѣ поселеніяхъ каждый домовладѣлецъ или лицо, его замѣняющее (арендаторъ дома или управляющій имъ), обязанъ ежегодно, не позже 7 Января, доставить предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) участковаго присутствія свѣдѣнія, сообщенныя ему квартирохозяевами, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, а также именные списки лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря истекшаго года въ его домѣ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія, съ показаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе либо приблизительной наемной цѣны ихъ, если они сданы въ безплатное пользованіе.

79. Ежегодно къ 7 Января правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы или арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій, а также владѣльцы или арендаторы недвижимыхъ имуществъ, обязаны сообщать, по формѣ и въ учрежденія, указываемыя Министромъ Финансовъ, списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденія, по составу этихъ лицъ къ 15 Декабря истекшаго года. Въ означенныхъ спискахъ должны быть показаны имя, отчество, фамилія и званіе каждаго изъ этихъ лицъ, размѣръ полученнаго ими за предшествующій окладному годъ жалованья, пенсіи и всякаго рода вознагражденія (ст. 30), служебное ихъ положеніе и мѣстожительство.

Финансовая Комиссія IV созыва, находя, что соблюденіе указаннаго въ ст. 79 порядка представленія списковъ служащихъ могло бы представить значительныя затрудненія въ тѣхъ случаяхъ, когда у учрежденій или частныхъ лицъ имѣются служащіе въ различныхъ податныхъ участкахъ, признала желательнымъ, чтобы Министерство Финансовъ озаботилось изданіемъ въ инструкціонномъ порядкѣ особыхъ для такихъ случаевъ правилъ (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 251).

80. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также кредитныя установленія, указанныя въ пунктахъ 1, 3 и 6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.) *), обязаны доставлять къ 7 Января въ казенныя палаты, по мѣсту нахожденія правленій этихъ предпріятій, списки всѣхъ пайщиковъ и акціонеровъ, живущихъ какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и за границею, и владѣющихъ именными акціями и паями, а также свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, съ указаніемъ числа акцій и паевъ, находящихся во владѣніи вышеуказанныхъ лицъ.

Свѣдѣнія о принадлежности именныхъ паевъ и акцій, а также акцій безымянныхъ (на предъявителя), предъявленныхъ на общихъ собраніяхъ акціонеровъ, не составляютъ коммерческой тайны, почему доставленіе присутствіямъ по подоходному налогу свѣдѣній, указаныхъ въ ст. 80, слѣдуетъ признать обязательнымъ для перечисленныхъ въ этой статьѣ учрежденій (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 95—96; Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 74).

81. Составленіе списковъ плательщиковъ, на основаніи свѣдѣній, доставляемыхъ въ порядкѣ статей 77—80, лежитъ на обязанности предсѣдателя участковаго присутствія.

82. Лица, получившія въ предшествовавшемъ окладному году доходъ свыше восьми сотъ пятидесяти рублей отъ всѣхъ облагаемыхъ источниковъ дохода, обязаны подать или прислать по почтѣ письменное, по установленной формѣ, заявленіе объ этомъ доходѣ не позже 1 Марта; означенныя же въ пунктѣ 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, независимо отъ размѣра ихъ дохода,—не позже 15 Мая.

Примѣчаніе 1. Предсѣдателямъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій предоставляется разрѣшать владѣльцамъ крупныхъ имуществъ и предпріятій, могущимъ испытывать затрудненіе въ представленіи къ 1 Марта требуемыхъ сею (82) статьею заявленій, отсрочку подачи таковыхъ, но не позже, чѣмъ до 15 Мая.

Примѣчаніе 2. Лица, состоящія подъ родительскою властью по имуществу, подъ опекою или попечительствомъ, а равно установленія, общества и товарищества подаютъ заявленія чрезъ своихъ представителей и уполномоченныхъ.

Подача установленнаго въ ст. 82 заявленія о доходахъ обязательна для обществъ, компаній, товариществъ, артелей, общественныхъ собраній и другихъ юридическихъ лицъ, независимо отъ размѣра полученнаго ими въ предшествовавшемъ окладному году дохода. Всѣ прочіе плательщики налога обязаны подавать заявленія о доходахъ лишь въ томъ случаѣ, если они отъ всѣхъ облагаемыхъ источниковъ дохода получили въ предшествовавшемъ окладному году свыше восьмисотъ пятидесяти рублей дохода. Подаваемыя заявленія должны содержать свѣдѣнія о доходѣ, съ подраздѣленіемъ по главнымъ источникамъ дохода и съ показаніемъ по каждому источнику поступленій и вычетовъ. (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 75—78).

83. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, означенныя въ статьяхъ 7—9, подаютъ первое заявленіе о доходѣ въ теченіе *одного* мѣсяца со дня пріобрѣтенія ими тѣхъ источниковъ, по доходу отъ которыхъ они привлекаются къ обложенію.

---

*) Установленія, перечисленныя въ п.п. 1—3 и 6 ст. 4 уст. Кред. Разд. I, суть: акціонерные коммерческіе банки (учетные и ссудные, купеческіе, торговые и промышленные и т. п.); общества взаимнаго кредита, акціонерные земельные банки и частные ломбарды для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ и товаровъ.

84. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерахъ *а* и *в* пункта 2 статьи 5, а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею и въ первый же годъ по возвращеніи пріобрѣвшіе постоянное мѣстожительство или приступившіе къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ приносящимъ выгоды занятіямъ, подаютъ первое заявленіе въ теченіе *одной* недѣли со дня пріобрѣтенія постояннаго мѣстожительства или со дня начала заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій.

85. Лица, означенныя въ статьѣ 144, вступая въ число плательщиковъ подоходнаго налога по совокупности получаемыхъ ими доходовъ, подаютъ заявленіе о таковыхъ доходахъ въ теченіе *одного* мѣсяца по окончаніи перваго года ихъ пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

86. Заявленія (ст. 82—85) подаются или непосредственно въ мѣстныя участковыя присутствія, или же чрезъ казначейства, земскія, городскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя управы, а въ уѣздахъ—чрезъ волостныя и гминныя или соотвѣтствующія имъ управленія, эти же учрежденія обязаны переслать заявленія немедленно въ мѣстное участковое присутствіе. Бланки для заявленій выдаются этими учрежденіями безплатно.

Примѣчаніе 1. Подача заявленій въ указанныя въ сей (86) статьѣ учрежденія можетъ производиться въ запечатанныхъ конвертахъ и по почтѣ.

Примѣчаніе 2. Завленія могутъ быть сдѣланы и устно предсѣдателю участковаго присутствія или помощнику податного инспектора, гдѣ онъ есть, при чемъ записанныя со словъ плательщика показанія о доходѣ должны быть удостовѣрены подписями плательщика или, въ случаѣ его неграмотности, лица по его довѣрію и предсѣдателя присутствія или помощника податного инспектора. Части записаннаго показанія плательщика, относящіяся къ источникамъ дохода, находящимся въ другомъ податномъ участкѣ, пересылаются предсѣдателемъ участковаго присутствія въ подлежащее присутствіе.

87. Предсѣдатели участковыхъ присутствій и помощники податныхъ инспекторовъ обязаны давать подробныя устныя разъясненія всѣмъ обращающимся къ нимъ лицамъ по вопросамъ, касающимся заявленій о доходахъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ.

88. Заблаговременно, до 1 Марта, предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе о предстоящей плательщикамъ подачѣ заявленій, съ указаніемъ послѣдствій неисполненія этой обязанности, и разсылаетъ плательщикамъ бланки для заявленій. Неполученіе бланка для заявленія не освобождаетъ плательщика отъ обязанности подачи заявленія къ установленному сроку.

89 Предсѣдатель участковаго присутствія имѣетъ право потребовать подачи заявленій также и отъ лицъ, опредѣляющихъ свой доходъ въ суммѣ не болѣе *восьмисотъ пятидесяти* рублей, если по имѣющимся у него свѣдѣніямъ доходъ предполагается болѣе значительнымъ. Требованіе это должно быть исполнено въ теченіе *двухнедѣльнаго* срока со дня его полученія.

90. Въ подаваемыхъ на основаніи статей 82—85 заявленіяхъ должны быть показаны: 1) наименованіе плательщика (званіе, имя,

отчество, фамилія), а для учрежденій—фирма или наименованіе; 2) адресъ; 3) общій итогъ дохода (ст. 36), съ подраздѣленіемъ его по отдѣльнымъ, предусмотрѣннымъ въ статьѣ 2, источникамъ полученій, съ показаніемъ особаго дохода отъ владѣнія или пользованія недвижимымъ имуществомъ и отъ предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ того податного участка, въ которомъ облагается плательщикъ, и съ означеніемъ, какіе изъ указанныхъ имъ въ заявленіи источниковъ принадлежатъ ему лично и какіе каждому изъ другихъ членовъ его семьи, если доходы ихъ подлежатъ обложенію совмѣстно съ его доходомъ (12); 4) суммы, допускаемыя къ вычету на основаніи статьи 37, и 5) подпись плательщика.

Плательщику предоставляется приводить въ заявленіи всѣ обстоятельства, которыя могутъ служить основаніемъ для пониженія налога или освобожденія отъ него въ порядкѣ статей 45 и 46, и показывать отдѣльныя поступленія по каждому источнику дохода и произведенные изъ нихъ расходы и отчисленія.

91. Если плательщикъ, при показаніи своего дохода въ заявленіи затрудняется въ опредѣленіи въ денежной суммѣ тѣхъ его частей, которыя получены натурою (ст. 20, п. 2 и ст. 25 и 31), то ему предоставляется привести въ заявленіи тѣ данныя (напр., размѣръ занимаемой квартиры, приблизительное количество потребленныхъ плательщикомъ и членами его семьи продуктовъ и товаровъ и проч.), на основаніи которыхъ участковое присутствіе могло бы произвести оцѣнку этихъ частей дохода.

Плательщикъ обязанъ показывать доходы въ опредѣленной суммѣ. Въ опредѣленныхъ закономъ случаяхъ, въ которыхъ приведеніе свѣдѣній о доходѣ въ числовой формѣ представляется затруднительнымъ, плательщикъ въ правѣ ограничиваться сообщеніемъ источниковъ дохода, по которымъ участковое присутствіе будетъ вычислять сумму дохода. Такими случаями являются исключительно тѣ поступленія, которыми плательщикъ пользуется въ натурѣ, когда оцѣнка этихъ поступленій затруднительна для плательщика (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 65).

92. Плательщикъ, доходъ котораго по всѣмъ источникамъ остался безъ измѣненія противъ предшествующаго года, можетъ, взамѣнъ заявленія по статьѣ 90, ограничиться подачею заявленія о томъ, что доходъ его не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому онъ привлекался къ обложенію въ предшествующемъ году.

93. Въ заявленіяхъ, подаваемыхъ указанными въ литерахъ *д*—*и* и *к* пункта 3 статьи 5 установленіями, обществами, компаніями, товариществами и артелями, взамѣнъ свѣдѣній, означенныхъ въ пунктахъ 3 и 4 статьи 90, должны быть показаны:

1) суммы, назначенныя къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ, а также суммы, назначенныя къ выдачѣ участникамъ указанныхъ въ литерахъ *ж*—*и* и *к* пункта 3 статьи 5 обществъ, товариществъ и артелей;

2) суммы, оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія, а именно: на увеличеніе его капиталовъ и иного, движимаго и недвижимаго, его имущества, на погашеніе его долговъ и на покрытіе убытковъ, значившихся по отчетамъ за предшествующіе годы, и

3) суммы, израсходованныя или отчисленныя на благотворительныя, просвѣтительныя и подобныя имъ цѣли и надобности, если таковые расходы и отчисленія не обязательны для предпріятія и не принадлежатъ къ числу тѣхъ, которые указаны въ пунктѣ 3 статьи 37.

94. Установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, указанныя въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, обязаны вмѣстѣ съ заявленіемъ представить въ участковыя присутствія: 1) полный годовой отчетъ, въ который должны входить балансъ къ началу и концу отчетнаго года и счетъ прибылей и убытковъ, 2) копію протокола объ утвержденіи годового отчета и 3) копію акта ревизіонной комиссіи или замѣняющаго ее учрежденія.

95. Лица, а также означенныя въ литерахъ *б—г* и *л* пункта 3 статьи 5 установленія, общества и общественныя собранія, получающія доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій, находящихся внѣ мѣста обложенія этихъ плательщиковъ, обязаны ежегодно, одновременно съ подачею заявленій, сверхъ заявленія объ общемъ ихъ доходѣ (ст. 82), подавать особыя заявленія о доходѣ отъ каждаго изъ этихъ имуществъ и предпріятій въ отдѣльности въ участковое присутствіе по мѣсту нахожденія означенныхъ имуществъ и предпріятій, съ указаніемъ того присутствія, въ коемъ они подлежатъ обложенію.

По провѣркѣ особаго заявленія, поданнаго въ мѣстное участковое присутствіе, послѣднее сообщаетъ это заявленіе вмѣстѣ со своимъ заключеніемъ тому участковому присутствію, въ районѣ котораго владѣлецъ этихъ имуществъ и предпріятій облагается по совокупности своихъ доходовъ (Пр. съ пост. объясн, М. Ф., стр. 67).

96. Плательщикамъ, не подавшимъ къ установленному сроку заявленій, годовыхъ отчетовъ, копій протоколовъ объ ихъ утвержденіи и копій актовъ ревизіонныхъ комиссій, а также не включившимъ въ свои заявленія свѣдѣній, указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьѣ 93, предсѣдателемъ участковаго присутствія посылается напоминаніе о подачѣ таковыхъ въ теченіе *двухъ недѣль* со дня полученія напоминанія.

97. Ежегодныя заявленія удѣльнаго вѣдомства, съ указаніемъ подлежащаго обложенію дохода этого вѣдомства, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора и Удѣловъ непосредственно Министру Финансовъ, который и опредѣляетъ причитающійся съ этого дохода окладъ подоходнаго налога.

98. Свѣдѣнія о подлежащихъ обложенію доходахъ Членовъ Императорскаго Дома, полученныхъ ими на основаніи Учрежденія о Императорской Фамиліи, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора Министру Финансовъ. Означенныя свѣдѣнія Министръ Финансовъ сообщаетъ, по принадлежности, предсѣдателямъ подлежащихъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

99. Поступившія отъ плательщиковъ заявленія и представленные согласно статьѣ 94 отчеты подвергаются участковымъ присутствіемъ и его предсѣдателемъ повѣркѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ихъ распоряженіи свѣдѣній и данныхъ.

Главнѣйшимъ основаніемъ въ дѣлѣ обложенія плательщика подоходнымъ налогомъ должно служить для участковаго присутствія заявленіе, поданное плательщикомъ. Присутствіе не въ правѣ отвергнуть или измѣнить показаніе плательщика, не заявивъ о томъ плательщику и не потребовавъ отъ него представленія объясненій по возникшимъ въ присутствіи сомнѣніямъ по тѣмъ или другимъ статьямъ доходовъ или вычетовъ. Показанія плательщика въ частяхъ, не возбудившихъ у присутствія сомнѣній, не подлежатъ измѣненію при установленіи дохода. Показанія плательщика въ его заявленіи теряютъ для присутствія свое значеніе, если представленными, по требованію присутствія, плательщикомъ объясненіями и доказательствами возникшія сомнѣнія не устранены (Предст. Мин. Фин., стр. 83).

100. Правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, а также кредитныя установленія и страховыя,

транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія обязаны безплатно сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ; при затруднительности же сообщенія таковыхъ свѣдѣній, они обязаны допускать предсѣдателя участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощника податного инспектора къ обозрѣнію всякаго рода актовъ, книгъ, документовъ и прочихъ имѣющихся у нихъ письменныхъ данныхъ и къ извлеченію изъ нихъ необходимыхъ для обложенія свѣдѣній.

101. Для провѣрки показаній плательщика о доходѣ отъ недвижимыхъ его имуществъ и предпріятій, расположенныхъ внѣ того податного участка, въ которомъ онъ облагается, участковое присутствіе и его предсѣдатель пользуются данными и заключеніями, сообщаемыми имъ подлежащими по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ и предпріятій участковыми присутствіями или ихъ предсѣдателями, которые обязаны сообщать таковыя данныя и заключенія независимо отъ того, поданы ли имъ заявленія плательщиками или нѣтъ. *См. объясненіе къ ст. 95.*

102. Если при разсмотрѣніи заявленія участковое присутствіе или его предсѣдатель встрѣтятъ сомнѣнія въ правильности показаній плательщика, сдѣланныхъ въ заявленіи, то объ этомъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ сообщается плательщику, въ теченіе *четырехъ* мѣсяцевъ со дня полученія заявленія, съ предложеніемъ представить письменно или устно, въ *двухнедѣльный* со дня полученія предложенія срокъ, объясненія и доказательства сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній; въ исключительныхъ случаяхъ означенный срокъ можетъ быть продленъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ.

Примѣчаніе. Показанія плательщика изъ числа лицъ, принадлежащихъ къ духовенству всѣхъ исповѣданій, въ заявленіи о доходѣ, полученномъ въ вознагражденіе за совершеніе требъ, повѣркѣ не подлежатъ, и доходъ этотъ при исчисленіи общаго дохода плательщика (ст. 36) принимается въ суммѣ, показанной плательщикомъ.

Финансовая Комиссія IV созыва, присоединяясь къ соображеніямъ, высказаннымъ Комиссіей III созыва, признала нужнымъ, для ускоренія разрѣшенія дѣла, уполномочить единолично предсѣдателя присутствія входить въ сношенія съ плательщиками налога о доставленіи нужныхъ свѣдѣній и матеріаловъ для разрѣшенія возникающихъ сомнѣній, предоставивъ предсѣдателю назначать плательщикамъ сроки и отсрочки для представленія требуемыхъ свѣдѣній (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 92; Докл. Ком. IV созыва, стр. 270—271).

103. Въ своемъ предложеніи (ст. 102) присутствіе или его предсѣдатель должны точно указать, какія именно показанія они считаютъ сомнительными, по какимъ основаніямъ и что именно должно быть объяснено или подтверждено плательщикомъ. При этомъ указаннымъ въ статьѣ 94 установленіямъ, обществамъ, компаніямъ, товариществамъ и артелямъ участковымъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ можетъ быть предложено представить дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія. Равнымъ образомъ, участковое присутствіе и его предсѣдатель могутъ предлагать плательщикамъ, въ случаѣ встрѣтившейся надобности, представлять ихъ торговыя книги, хозяйственныя записи, договорныя и долговыя обязательства, платежныя квитанціи и другіе всякаго рода документы, могущіе выяснить доходъ плательщика, или же произвести, съ его согласія, чрезъ предсѣдателя

присутствія или помощника податного инспектора, осмотръ таковыхъ на мѣстѣ.

Требованіе доставленія книгъ и документовъ, перечисленныхъ въ ст. 103, не должно имѣть для плательщика принудительнаго характера. Отказъ плательщика въ представленіи потребованныхъ отъ него книгъ и документовъ можетъ дать лишь право присутствію опредѣлять доходъ по своему убѣжденію, какъ это вытекаетъ изъ буквальнаго смысла ст. 107 (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 272—273).

104. Въ подтвержденіе правильности своихъ показаній, плательщики могутъ представлять всякаго рода письменныя доказательства, а также приглашать свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ за свой счетъ.

Въ проектированномъ Министромъ Финансовъ текстѣ этой статьи постановлено было, что „въ подтвержденіе правильности своихъ показаній плательщики могутъ представлять торговыя книги, выписи изъ нихъ, акты, документы, удостовѣренія, хозяйственныя записи и т. п. доказательства". Финансовая Комиссія III созыва, къ мнѣнію которой присоединилась и Комиссія IV созыва, нашла, что торговыя книги нигдѣ не ведутся по установленной закономъ формѣ, нынѣ совершенно устарѣлой. Податная же инспекція подъ „торговыми книгами" понимаетъ лишь такія, которыя ведутся въ указанномъ въ Уставѣ Торговомъ порядкѣ. Въ виду сего Финансовая Комиссія изложила ст. 104 въ редакціи, дающей плательщику возможность „представлять всякаго рода письменныя доказательства", изъ числа коихъ не могутъ быть исключаемы всякаго рода счетоводныя книги, независимо отъ формы веденія такихъ книгъ (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 273; Стеногр. отч. засѣд. Ком. III созыва, стр. 378—379).

105. Для удостовѣренія въ правильности показаній плательщика предсѣдатель участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощникъ податного инспектора имѣютъ право, въ случаѣ надобности, производить осмотръ заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщикамъ.

Примѣчаніе. Осмотръ помѣщеній, занятыхъ подъ частныя квартиры, можетъ быть производимъ предсѣдателемъ присутствія или другими уполномоченными присутствіемъ лицами не иначе, какъ по желанію или съ согласія квартирохозяевъ.

Финансовая Комиссія IV созыва, въ согласіи съ Комиссіей III созыва, высказалась противъ принудительнаго порядка осмотра частныхъ жилыхъ помѣщеній, въ виду нежелательности нарушать для податныхъ цѣлей принципъ неприкосновенности жилища и въ виду того, что размѣръ и обстановка квартиръ очень часто не соотвѣтствуютъ доходу квартиронанимателя. По вышеизложеннымъ соображеніямъ Комиссія признала, что осмотръ жилыхъ помѣщеній допускается лишь съ согласія или просьбы квартирохозяина. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 80).

106. Опросъ плательщика, указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ и разсмотрѣніе представленныхъ плательщикомъ доказательствъ производятся присутствіемъ или его предсѣдателемъ либо, по порученію присутствія, однимъ изъ его членовъ. Присутствію и означеннымъ лицамъ предоставляется производить опросъ плательщика и въ мѣстѣ жительства послѣдняго, а также приглашать, по ихъ усмотрѣнію, свѣдущихъ лицъ для повѣрки доказательствъ, представляемыхъ плательщикомъ. При опросѣ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ приглашается присутствовать и самъ плательщикъ. О представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и показаніяхъ составляется подробный протоколъ, который подписывается присутствующими, въ томъ числѣ и плательщикомъ, если онъ пожелаетъ.

Примѣчаніе. Отъ свидѣтельства и отъ дачи заключеній въ качествѣ свѣдущихъ лицъ устраняются лица, указанныя въ

статьяхъ 371 и 373 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. I, изд. 1914 г. *).

107. Если плательщикъ уклонится отъ представленія въ срокъ затребованныхъ отъ него объясненій или если представленныя имъ объясненія и показанія, по разсмотрѣніи ихъ присутствіемъ, не устранятъ сомнѣній въ правильности сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній, то присутствіе, при опредѣленіи дохода, руководствуется имѣющимися у него данными. *См. объясн. къ ст. 103.*

108. Тѣ показанія въ заявленіи, по поводу коихъ вовсе не было потребовано объясненій въ порядкѣ статьи 102, при опредѣленіи дохода измѣненію не подлежатъ.

109. Опредѣленіе дохода тѣхъ плательщиковъ, кои вовсе не подали заявленій, производится участковымъ присутствіемъ на основаніи имѣющихся въ его распоряженіи данныхъ.

Министромъ Финансовъ предположено возложить на присутствія по подоходному налогу выработку особыхъ нормъ доходности для различныхъ группъ имуществъ и предпріятій. Составленныя участковыми присутствіями и утвержденныя губернскими или областными присутствіями нормы доходности должны будутъ служить вспомогательнымъ средствомъ какъ для провѣрки возникшихъ въ присутствіи сомнѣній въ правильности показаній плательщиковъ, такъ и въ случаѣ неподачи вовсе заявленія плательщикомъ, съ принятіемъ во вниманіе тѣхъ извѣстныхъ присутствію особыхъ условій, при которыхъ плательщикъ ведетъ свое хозяйство или предпріятіе. (Предст. Мин. Фин., стр. 91).

110. Указанные въ пунктѣ 1 статьи 37 платежи допускаются къ вычету изъ общей суммы дохода при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и причитающихся по нимъ платежей; пожертвованія, означенныя въ пунктѣ 3 той же (37) статьи, вычитаются лишь по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены.

Финансовыя Комиссіи III и IV созывовъ, признавъ, что къ вычету изъ дохода должны быть допускаемы не только произведенные по долгамъ и обязательствамъ платежи, но всѣ тѣ платежи, которые должны быть произведены въ отчетномъ году, хотя бы въ дѣйствительности платежи эти не были еще внесены, измѣнили предложенную Министромъ Финансовъ редакцію ст. 110 замѣнивъ въ проектированномъ Министромъ Финансовъ текстѣ этой статьи слова „и произведенныхъ по онымъ платежей“ словами „и причитающихся по нимъ платежей“. (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 104—107; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 80—82).

---

*) *Уст. Гражд. Судопроизв. изд. 1914 г.*; ст. 371. Не допускаются къ свидѣтельству: 1) признанные умалишенными и неспособные объясняться ни на словахъ, ни на письмѣ, а равно лица, кои вслѣдствіе разстройства умственныхъ способностей состоятъ по распоряженію надлежащей власти, на испытаніи, или въ пользованіи врача; 2) тѣ, которые по своимъ физическимъ или умственнымъ недостаткамъ, не могли имѣть познанія о доказываемомъ обстоятельствѣ; 3) дѣти противъ родителей; 4) духовныя лица въ отношеніи того, что имъ повѣренно на исповѣди. Всѣ сіи лица устраняются отъ свидѣтельства самимъ судомъ безъ указанія или просьбы тяжущихся, когда судъ усмотритъ означенныя причины неспособности.

Ст. 373. По отводамъ противной стороны устраняются отъ свидѣтельства: 1) родственники въ прямой линіи безъ ограниченія степеней, а въ боковой—родственники первыхъ трехъ, свойственники первыхъ двухъ степеней и супругъ того тяжущагося, который на нихъ ссылается, развѣ бы свидѣтельство ихъ относилось къ доказательствамъ правъ состоянія; 2) опекуны того тяжущагося, который на нихъ ссылается или состоящіе у него подъ опекою; 3) усыновители тяжущагося, сдѣлавшагося на нихъ ссылку, или усыновленные имъ; 4) имѣющіе тяжбу съ одною изъ сторонъ, и лица, выгоды коихъ зависятъ отъ рѣшенія дѣла въ пользу той стороны, которая на нихъ сослалась; 5) повѣренные, если на нихъ ссылаются ихъ довѣрители; 6) отлученные отъ церкви по приговору духовнаго суда, лишенные всѣхъ правъ состоянія и подвергшіеся такимъ наказаніямъ, съ коими сопряжено лишеніе права быть свидѣтелемъ.

По вопросу о томъ, какія именно доказательства должны быть представляемы въ подтвержденіе причитающихся съ плательщика налога платежей, Министръ Финансовъ нашелъ, что какія именно доказательства должны имѣть силу и значеніе предусмотрѣть въ законѣ совершенно невозможно. Въ однихъ случаяхъ доказательствами могутъ служить удостовѣренія кредитныхъ установленій, копіи закладныхъ и долговыхъ обязательствъ, а въ другихъ случаяхъ заявленія кредиторовъ, квитанціи въ полученіи ими платежей и т. п. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 72).

111. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежныя обязательства (ст. 16, п. 1) безъ указанія процента роста, исчисляется въ размѣрѣ *шести* процентовъ годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста,—то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ. Тѣмъ же порядкомъ опредѣляется и размѣръ подлежащихъ вычету изъ дохода плательщика платежей по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, въ коихъ размѣръ роста не указанъ.

Финансовая Комиссія не признала возможнымъ привлечь къ обложенію доходъ отъ векселей или иныхъ денежныхъ обязательствъ, какъ проектировалось Министромъ Финансовъ, находя, что доходы отъ векселей и иныхъ обязательствъ, выдаваемыхъ за отпущенный товаръ, будутъ въ такихъ случаяхъ подвергаться двойному обложенію: по рубрикѣ прибылей отъ продажи товара и какъ доходъ отъ денежнаго капитала. По изложеннымъ соображеніямъ Финансовая Комиссія дополнила текстъ ст. 111 указаніемъ, что обложенію подлежатъ „доходы отъ денежныхъ капиталовъ, *отданныхъ въ ростъ* подъ векселя и иныя денежныя обязательства". (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 107; Докл. Фин. IV созыва, стр. 277).

112. По каждому заявленію, разсмотрѣнному въ порядкѣ статей 99—111, участковымъ присутствіемъ принимается постановленіе съ изложеніемъ его основаній.

113. Окладные листы, съ обозначеніемъ размѣра облагаемаго дохода и причитающагося съ плательщика оклада налога, должны быть разосланы участковымъ присутствіемъ по принадлежности не позже 1 Сентября.

114. О времени окончанія разсылки окладныхъ листовъ предсѣдатель присутствія выставляетъ объявленіе въ участковомъ присутствіи, а также въ мѣстномъ казначействѣ или въ другихъ мѣстахъ, по его усмотрѣнію, и, сверхъ того, объявляетъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ, съ указаніемъ срока и порядка обжалованія исчисленныхъ окладовъ.

115. Вопросы объ устраненіи двойного обложенія подоходнымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, находящихся за предѣлами Государства Россійскаго, и иностранныхъ подданныхъ, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ, могутъ быть разрѣшаемы, въ отступленіе отъ постановленій сего Положенія, на основаніи заключаемыхъ на условіяхъ взаимности соглашеній съ иностранными государствами.

116. Плательщику предоставляется обозрѣвать въ канцеляріи участковаго присутствія все дѣлопроизводство, относящееся до опредѣленія его дохода или исчисленія съ него налога; въ тѣхъ же случаяхъ, когда доходъ плательщика опредѣленъ присутствіемъ въ иномъ противъ указаннаго имъ въ заявленіи размѣрѣ, или плательщикъ имѣетъ возраженіе противъ исчисленнаго съ него налога, участковое присутствіе обязано сообщить ему, по его письменному о томъ ходатайству, списокъ своего постановленія по опредѣленію его дохода и по исчисленію съ него налога, а также списки съ протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, не позже чѣмъ на *седьмой* день со времени поступленія такого ходатайства плательщика.

117. Жалобы на постановленія участковаго присутствія могутъ быть приносимы плательщиками въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе до 15 Октября окладного года. Подача жалобы не пріостанавливаетъ взысканія налога.

118. О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ (областномъ) присутствіи посылается извѣщеніе: плательщикамъ, проживающимъ въ городѣ, гдѣ находится присутствіе,—не позже, чѣмъ за *одну* недѣлю до засѣданія, а прочимъ плательщикамъ—не позже, чѣмъ за *двѣ* недѣли до засѣданія. При этомъ плательщику предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и представлять словесныя или письменныя объясненія. Неразысканіе жалобщика по указанному имъ адресу, а равно неявка его или его повѣреннаго, не останавливаютъ рѣшенія дѣла, за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда губернское (областное) присутствіе признаетъ, что причиною неявки были какія либо уважительныя препятствія или что извѣщеніе о днѣ засѣданія не было своевременно доставлено.

Примѣчаніе. Извѣщенія посылаются въ двухъ экземплярахъ, изъ коихъ одинъ вручается плательщику, а другой, съ его распискою, возвращается въ губернское (областное) присутствіе.

119. Повѣренными плательщиковъ не могутъ быть лица, указанныя въ статьѣ 4 приложенія къ статьѣ 53.

120. Губернское (областное) присутствіе, при разсмотрѣніи жалобъ, пользуется всѣми правами, предоставленными участковому присутствію (ст. 100—109).

121. Жалобы на постановленія губернскаго (областного) присутствія приносятся плательщиками въ Правительствующій Сенатъ въ *мѣсячный* срокъ со дня вученія имъ списковъ съ обжалуемыхъ постановленій.

122. Упомянутыя въ статьяхъ 117 и 121 жалобы подаются въ то присутствіе, на постановленіе коего онѣ приносятся, и представляются, съ объясненіями, не позже *одного* мѣсяца по подачѣ ихъ: участковымъ присутствіемъ—въ губернское (областное) присутствіе, а губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ—Министру Финансовъ.

123. Представленныя губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ жалобы плательщиковъ Министръ Финансовъ имѣетъ право удовлетворить собственною властью; въ случаѣ же непризнанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ не позже *двухъ* мѣсяцевъ со дня ихъ представленія въ Министерство Финансовъ.

Предоставленіе Министру Финансовъ права удовлетворять собственною властью тѣ жалобы, которыя онъ признаетъ основательными, установлено съ цѣлью устраненія чрезвычайно большого количества дѣлъ въ Сенатѣ и ускоренія ихъ разсмотрѣнія (Предст. Мин. Фин., стр. 94).

124. Протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій на рѣшенія этихъ присутствій (ст. 65) могутъ быть оставляемы Министромъ Финансовъ безъ послѣдствій; въ случаѣ же признанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ эти протесты, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ.

125. Участковымъ и губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіямъ, по принадлежности, предоставляется, при наличности уважительныхъ причинъ (ст. 132), удовлетворять ходатайства плательщиковъ о возстановленіи пропущенныхъ ими сроковъ на

подачу жалобъ, если ходатайства эти заявлены не позже *одного* мѣсяца со дня истеченія срока. Постановленія сихъ учрежденій по этого рода ходатайствамъ почитаются окончательными.

Ходатайства о возстановленіи пропущенныхъ сроковъ должны быть подаваемы въ то учрежденіе по подоходному налогу, срокъ на обжалованіе постановленія котораго пропущенъ. (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 255).

126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77—80, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *ста* рублей.

127. За неподачу въ срокъ заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, равно за подачу заявленій, не заключающихъ въ себѣ какихъ либо указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *двухсотъ* рублей.

128. Виновные въ непредставленіи заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, или въ подачѣ заявленія, не заключающаго въ себѣ какихъ либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, въ *двухнедѣльный* срокъ послѣ сдѣланнаго предсѣдателемъ участковаго присутствія напоминанія, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

129. Уполномоченные означенныхъ въ статьѣ 100 частныхъ предпріятій, виновные въ недоставленіи учрежденіямъ по подоходному налогу требуемыхъ ими для исчисленія налога свѣдѣній и въ то же время въ отказѣ допустить означенныхъ въ той же (100) статьѣ лицъ къ обозрѣнію своего дѣлопроизводства и къ извлеченію изъ него необходимыхъ для обложенія свѣдѣній, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

130. За недопущеніе предсѣдателя участковаго по подоходному налогу присутствія или помощника податного инспектора къ осмотру заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, принадлежащихъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, а также недвижимыхъ имуществъ, въ порядкѣ статьи 105, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

131. Упомянутыя въ статьяхъ 126—130 денежныя взысканія за нарушенія, совершенныя повѣреннымъ, обращаются на довѣрителя, которому предоставляется право обратнаго въ исковомъ порядкѣ требованія съ повѣреннаго всѣхъ уплаченныхъ за совершенное послѣднимъ нарушеніе суммъ, если нарушеніе допущено безъ вѣдома довѣрителя.

132. Денежныя взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—130, не налагаются на плательщиковъ при наличности уважительныхъ причинъ, воспрепятствовавшихъ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей. Уважительными причинами почитаются: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь и другія непреодолимыя препятствія (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, Уст. Угол. Суд., изд. 1914 г., ст. 388).

133. За сообщеніе въ заявленіяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 82—85 и 89—95, или въ объясненіяхъ, подаваемыхъ въ учрежденія по подоходному налогу, завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ тою же цѣлью источника дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести доплату налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ, подвергаются:

денежному взысканію не свыше *десятикратнаго* размѣра утаенной суммы налога.

134. Взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—131 и 133, налагаются тѣми по подоходному налогу присутствіями, при разсмотрѣніи коими дѣла обнаружены соотвѣтственныя нарушенія. Постановленіе присутствія объявляется виновному, на котораго наложено взысканіе, съ предоставленіемъ ему *мѣсячнаго* со дня объявленія срока для взноса взысканія. Если къ означенному сроку взысканіе не будетъ внесено, то дѣло обращается въ подлежащее судебное установленіе для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

135. Налагаемыя въ порядкѣ статей 126—131 и 133 взысканія поступаютъ въ доходъ казны.

136. Налагаемыя за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія денежныя взысканія, въ случаѣ несостоятельности виновныхъ, лишеніемъ свободы не замѣняются.

137. Дѣла о наложеніи денежныхъ взысканій за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія (ст. 126—130 и 133) не могутъ быть возбуждаемы, когда со времени нарушенія прошло два года.

138. Если нарушеніе постановленій настоящаго Положенія обнаружится послѣ смерти лица, виновнаго въ этомъ нарушеніи, или если самое распоряженіе о наложеніи взысканія должно быть сдѣлано по смерти этого лица, то производство о наложеніи взысканій за сіе нарушеніе прекращается.

139. Въ случаѣ совершенія кѣмъ либо нѣсколькихъ нарушеній постановленій настоящаго Положенія, виновный подвергается денежному взысканію за каждое изъ сихъ нарушеній въ отдѣльности.

140. Подсудность дѣлъ о нарушеніяхъ постановленій настоящаго Положенія мировымъ или общимъ судебнымъ установленіямъ опредѣляется размѣрами денежнаго взысканія.

По общимъ правиламъ судопроизводства, въ мѣстностяхъ, гдѣ мировые судьи не введены, дѣла о нарушеніи Положенія о подоходномъ налогѣ, подсудныя мировымъ судебнымъ установленіямъ, подлежатъ разсмотрѣнію уѣздныхъ членовъ Окружныхъ Судовъ (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 7 марта 1916 г., стр. 704—706).

141. Если доходъ плательщика, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источниковъ дохода, сократился въ теченіе окладного года на сумму, превышающую *одну четвертую* часть исчисленнаго для обложенія дохода, то плательщику предоставляется ходатайствовать до 15 Декабря окладного года передъ участковымъ присутствіемъ о соотвѣтствующемъ уменьшеніи исчисленнаго съ него налога.

Стеченіе несчастныхъ для плательщика обстоятельствъ въ теченіе окладного года должно служить основаніемъ къ уменьшенію исчисленнаго налога, несмотря на то, что исчисленіе это послѣдовало по доходу прошлаго года до наступленія понижающихъ его налогоспособность обстоятельствъ. Допущеніе въ такихъ случаяхъ уменьшенія налога объясняется наличностью стѣсняющихъ плательщика обстоятельствъ въ моментъ наступленія сроковъ платежа налога (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 80; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 84).

142. Если доходъ лица, освобождаемаго отъ налога на основаніи статьи 4, превыситъ въ теченіе окладного года *восемьсотъ пятьдесятъ* рублей, то такое лицо привлекается къ обложенію съ начала слѣдующаго окладного года.

Статья 142 основана на принятой закономъ о подоходномъ налогѣ системѣ обложенія по доходу предшествующаго года; изъ чего слѣдуетъ, что измѣненіе въ доходахъ, происшедшее въ окладномъ году, вліяетъ на исчисленіе налога въ будущемъ году (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 84).

143. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, облагаемыя только по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, привлекаются къ обложенію въ первый же годъ пріобрѣтенія ими источниковъ таковыхъ доходовъ.

144. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерѣ *б* пункта 2 статьи 5, а также русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, кромѣ указанныхъ въ статьѣ 84, привлекаются къ обложенію по совокупности всѣхъ доходовъ лишь по истеченіи перваго года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

Перечисленныя въ ст. 144 лица облагаются въ первый годъ лишь по доходу отъ недвижимой собственности, предпріятія, отъ помѣщеннаго въ Россіи капитала и отъ пенсій и пособій, выдаваемыхъ изъ казны. Къ обложенію по совокупности всѣхъ прочихъ доходовъ они привлекаются по истеченіи года ихъ пребыванія въ Россіи (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 85).

145. При исчисленіи подлежащаго обложенію дохода лицъ, указанныхъ въ статьѣ 84, а также лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—10, за первый годъ привлеченія ихъ къ налогу, доходъ этотъ опредѣляется въ ожидаемомъ отъ него въ теченіе этого года размѣрѣ.

146. Плательщики, которые при исчисленіи налога были пропущены или оказались, по вновь открывшимся обстоятельствамъ, неправильно признанными неподлежащими обложенію налогомъ или обложенными въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, привлекаются къ обложенію, вновь или дополнительно, за все пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* лѣтъ, непосредственно предшествующихъ году обнаруженія допущенной неправильности.

Обсудивъ предложеніе Министра Финансовъ объ обложеніи за прошедшее время доходовъ, кои были обнаружены впослѣдствіи, Финансовая Коммисія III созыва нашла, что несвоевременное обложеніе какихъ-либо доходовъ можетъ произойти либо по неимѣнію въ присутствіи по налогу свѣдѣній о всѣхъ источникахъ дохода, либо по неосмотрительности присутствія. Въ соотвѣтствіи съ этимъ Коммисія признала, что обложеніе налогомъ за прошедшее время допустимо лишь въ томъ случаѣ, когда несвоевременное обложеніе произошло вслѣдствіе неимѣнія въ присутствіи свѣдѣній о существованіи у плательщика того или другого дохода. Но если присутствіе по подоходному налогу, располагая всѣми необходимыми для обложенія свѣдѣніями, въ виду выполненія плательщикомъ возложенныхъ на него обязанностей по подачѣ заявленій о доходахъ, тѣмъ не менѣе, по неосмотрительности, оставило безъ обложенія какіе-либо доходы или ошибочно исчислило налогъ, то плательщикъ не можетъ быть привлеченъ къ платежу налога за прошлое время. Исходя изъ этихъ соображеній, Финансовая Коммисія дополнила предложенный Министромъ Финансовъ текстъ ст. 146 указаніемъ, что къ платежу налога за прошедшее время могутъ быть привлечены плательщики лишь вслѣдствіе *вновь открывшихся обстоятельствъ*, т. е. когда эти обстоятельства не были извѣстны присутствію въ моментъ исчисленія налога (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 112; Докл. Комм. IV созыва, стр. 295).

147. Если при переходѣ имущества по наслѣдству окажется, что доходъ отъ него не былъ обложенъ цѣликомъ или въ какой-либо части подоходнымъ налогомъ, то недовзысканный налогъ взыскивается съ наслѣдственнаго имущества, въ лицѣ наслѣдниковъ или душеприказчиковъ, за пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* непосредственно предшествующихъ открытію наслѣдства лѣтъ. Наслѣдники отвѣчаютъ соразмѣрно причитающейся каждому изъ нихъ долѣ наслѣдства.

148. Опредѣленіе размѣра облагаемаго дохода лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, привлекаемыхъ къ обложенію въ порядкѣ статей 144—147 между 1 Сентября и 31 Декабря окладного года, производится въ первый годъ ихъ обложенія или въ годъ обнаруженія необложеннаго налогомъ ихъ дохода, согласно постановленіямъ, содержащимся въ статьяхъ 71—76 и 82—112, предсѣдателемъ участковаго присутствія. На рѣшеніе предсѣдателя участковаго присутствія могутъ быть приносимы жалобы въ губернское (областное) присутствіе въ *мьсячный* срокъ со дня объявленія рѣшенія.

149. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, подлежащія платежу подоходнаго налога въ порядкѣ статей 144 и 145, привлекаются къ обложенію въ первомъ году за остающееся до конца этого года число полныхъ мѣсяцевъ. Для исчисленія же оклада на слѣдующій годъ доходъ, дѣйствительно полученный за часть перваго года, увеличивается по расчету за цѣлый годъ.

150. Въ случаѣ смерти плательщика въ теченіе окладного года, исчисленіе налога какъ за этотъ годъ, такъ и за послѣдующіе годы, впредь до принятія наслѣдства наслѣдниками, производится съ совокупности дохода отъ оставшихся послѣ смерти плательщика источниковъ дохода. Съ принятіемъ же наслѣдства наслѣдниками доходъ съ полученной каждымъ изъ нихъ части наслѣдства, при обложеніи, присоединяется къ общему доходу каждаго изъ наслѣдниковъ.

151. Съ лицъ, выбывающихъ изъ числа плательщиковъ вслѣдствіе выѣзда въ Великое Княжество Финляндское или за границу налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, въ теченіе которыхъ ихъ податная обязанность существовала.

152. Съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—9, въ случаѣ потери ими всѣхъ тѣхъ источниковъ, по доходамъ отъ коихъ они привлекались къ обложенію, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до потери ими означенныхъ источниковъ дохода.

153. Вновь возникшія установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, означенныя въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, привлекаются къ обложенію по представленіи ими перваго отчета, служащаго основаніемъ для исчисленія налога какъ за первый, такъ и за второй окладные годы со времени ихъ возникновенія, при чемъ за первый окладной годъ налогъ взимается съ прибыли, соотвѣтствующей времени, истекшему съ начала ихъ дѣятельности по конецъ сего года, а за второй окладной годъ—со всей прибыли по отчету, если таковой составленъ за полные двѣнадцать мѣсяцевъ, или же съ прибыли, приведенной къ двѣнадцатимѣсячной, въ случаѣ составленія отчета за время болѣе или менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ.

Примѣчаніе. Установленія, общества и собранія, означенныя въ литерахъ *б—г*, *і* и *л* пункта 3 статьи 5, привлекаются въ первый разъ къ обложенію въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 142.

154. Въ случаѣ прекращенія дѣятельности означенныхъ въ предыдущей (153) статьѣ и примѣчаніи къ ней установленій, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и собраній ранѣе истеченія окладного года, причитающійся съ нихъ за этотъ годъ окладъ налога взимается за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до начала того мѣсяца, въ теченіе котораго прекратилась ихъ дѣятельность.

155. Списокъ плательщиковъ, съ показаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, немедленно по разсылкѣ окладныхъ листовъ передается участковымъ присутствіемъ въ мѣстное казначейство.

156. Исчисленный съ плательщика окладъ подоходнаго налога вносится въ подлежащее казначейство или въ открываемыя для сего особыя кассы ко 2 Октября и къ 15 Декабря каждаго окладного года равными долями.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ, по ходатайству казенныхъ палатъ, предоставляется, въ исключительныхъ случаяхъ, назначать по отдѣльнымъ участкамъ болѣе поздніе сроки для взноса налога.

157. Плательщики, коимъ окладные листы отосланы послѣ 1 Сентября, вносятъ первую половину налога въ теченіе *одного* мѣсяца, а вторую—въ теченіе *трехъ* съ *половиною* мѣсяцевъ со дня врученія имъ окладного листа.

158. Налогъ, исчисленный съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, облагаемыхъ въ порядкѣ статей 144 и 145, подлежитъ въ первый годъ привлеченія ихъ къ обложенію уплатѣ единовременно въ теченіе *двухъ* недѣль со дня врученія имъ окладного листа.

Установленные для уплаты налога сроки не могутъ быть примѣняемы къ находящимся за границею физическимъ и юридическимъ лицамъ, въ томъ числѣ и къ иностранцамъ, пребывающимъ въ Россіи для заработковъ. Такъ какъ лица эти привлекаются къ обложенію либо черезъ мѣсяцъ по пріобрѣтеніи источниковъ, облагаемыхъ доходовъ, либо немедленно по прибытіи для заработковъ въ Россію, то уплата исчисленнаго съ нихъ оклада налога должна производиться въ возможно краткій срокъ послѣ полученія или окладного листа (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 103).

159. Суммы налога, не внесенныя въ сроки, указанные въ статьяхъ 156—158, зачисляются въ недоимку, на которую насчитывается пеня въ размѣрѣ *одного* процента въ мѣсяцъ, при чемъ *пятнадцать* и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, а менѣе *пятнадцати* дней въ расчетъ не принимаются; недоимка въ *пятьдесятъ* и болѣе копѣекъ принимается за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе *пятидесяти* копѣекъ въ расчетъ не принимается.

160. Списокъ недоимщиковъ передается казначействомъ мѣстной полиціи для немедленнаго обращенія взысканія общеустановленнымъ безпорнымъ порядкомъ на движимое имущество и доходы, а затѣмъ на недвижимое имущество недоимщика. Означенная передача списковъ производится: въ отношеніи недоимщиковъ изъ числа указанныхъ въ литерѣ *в* пункта 2 статьи 5—немедленно послѣ миованія срока уплаты налога, а въ отношеніи прочихъ недоимщиковъ—черезъ *одинъ* мѣсяцъ.

161. Казеннымъ палатамъ предоставляется, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ подоходнаго налога на сумму не свыше *пяти тысячъ* рублей и на срокъ не болѣе *пяти* лѣтъ. Разсрочка разрѣшается съ начисленіемъ на остающуюся въ долгу сумму налога по *полпроцента* въ мѣсяцъ и съ принятіемъ, въ случаѣ надобности, необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію уплаты недоимки.

Принятіе тѣхъ или другихъ мѣръ къ обезпеченію уплаты разсроченной недоимки предоставлено усмотрѣнію Управляющихъ Казенными Палатами, какъ лицъ, отвѣтственныхъ за разрѣшенныя ими разсрочки (Докл. Фин. Комм. IV созыва, стр. 303).

162. Разсрочка недоимокъ свыше указанной въ предыдущей (161) статьѣ суммы или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допущена не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

163. Казенной палатѣ предоставляется, по ходатайству плательщика, обремененнаго большимъ семействомъ или находящагося въ затруднительномъ положеніи вслѣдствіе тяжкой болѣзни, потери имущества или заработка и т. п., слагать недоимки налога на сумму не свыше *ста* рублей. Сложеніе недоимки на большую сумму можетъ быть допущено не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

164. По распоряженію казенныхъ палатъ, излишне поступившія въ уплату подоходнаго налога суммы возвращаются, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя къ поступленію, слагаются со счетовъ на всякую сумму.

165. Вознагражденіе вызываемыхъ присутствіями по подоходному налогу и ихъ предсѣдателями свѣдущихъ лицъ производится симъ послѣднимъ по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 529, 530 и 860 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.) *).

166. Опредѣленные въ статьяхъ 117 и 121 сроки для подачи жалобъ увеличиваются для лицъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, на *два* мѣсяца.

167. Всякаго рода запросы податныхъ учрежденій, требованія, предложенія, объявленія, извѣщенія, напоминанія и окладные листы вручаются плательщикамъ полиціею, безъ замедленія, подъ расписку плательщика, кого либо изъ его домашнихъ, завѣдывающаго его имѣніемъ или предпріятіемъ либо хозяина дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ. Въ случаѣ неотысканія никого изъ названныхъ лицъ, означенныя въ сей (167) статьѣ обращенія къ плательщику оставляются: въ городѣ—у полицейскаго чиновника, а въ селеніи—у мѣстнаго волостного или сельскаго начальства либо полицейскаго служителя (сотскаго или десятскаго), при чемъ съ этого момента документы считаются врученными плательщику. Объ оставленіи обращеній къ плательщику у названныхъ выше должностныхъ лицъ полиція сообщаетъ подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ.

168. Если мѣстожительство или мѣстопребываніе плательщика не извѣстно, то подлежащіе вручению ему документы (ст. 167) вывѣшиваются, по распоряженію предсѣдателя участковаго присутствія, въ помѣщеніи мѣстнаго участковаго по подоходному налогу присутствія, а также городской управы или волостного либо гминнаго или соотвѣтствующаго имъ управленія. Съ этого времени документы считаются врученными плательщику.

169. Означенные въ статьѣ 167 документы, подлежащіе вручению въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, посылаются плательщику заказнымъ письмомъ и считаются врученными со дня подачи письма на почту, по указанному плательщикомъ адресу.

---

*) *Устав Гражданскаго Судопроизв., ст. 529.* Свѣдущіе люди, за трудъ свой, за отвлеченіе отъ занятій и за издержки для изслѣдованія, могутъ требовать вознагражденія. Требованіе это заявляется на письмѣ или на словахъ одновременно съ представленіемъ заключенія.

Ст. 530. Судъ опредѣляетъ сумму вознагражденія сообразно съ качествомъ труда, цѣною рабочихъ дней, дальностью переѣздовъ, употребленнымъ временемъ и другими уважительными обстоятельствами. Опредѣленіе суда подлежитъ немедленному исполненію.

Ст. 860. Вознагражденіе свѣдущихъ людей за представленіе заключенія опредѣляется, по ихъ требованію, судомъ, въ размѣрѣ отъ 25 коп. до 25 руб., сообразно правиламъ ст. 529 и 530, независимо отъ издержекъ на производство изслѣдованія.

170. Посылаемыя плательщиками въ Присутствія по подоходному налогу по почтѣ или подаваемыя чрезъ учрежденія, указанныя въ статьѣ 86 заявленія, объясненія и жалобы считаются поданными со дня сдачи ихъ на почту или въ упомянутыя учрежденія.

171. Подробности порядка примѣненія настоящаго Положенія опредѣляются инструкціями, утверждаемыми Министромъ Финансовъ. Инструкціи эти представляются Правительствующему Сенату для обнародованія во всеобщее свѣдѣніе.

Приложеніе къ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

Правила о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

1. Выборы членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстителей въ участковыя по подоходному налогу присутствія производятся собраніемъ плательщиковъ, подъ руководствомъ предсѣдателя присутствія. Выборы производятся въ помѣщеніяхъ земскихъ или городскихъ управъ либо иныхъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій, по соглашенію съ этими послѣдними.

2. Правомъ участія въ собраніяхъ плательщиковъ подоходнаго налога пользуются: 1) состоящія въ русскомъ подданствѣ и подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ лица обоего пола, достигшія *двадцатипятилѣтняго* возраста и имѣющія мѣстожительство не менѣе *одного* года въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго по подоходному налогу присутствія, и 2) установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, поименованныя въ литерахъ *б—л* пункта 3 статьи 5 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, главныя управленія которыхъ находятся въ означенныхъ предѣлахъ.

Примѣчаніе 1. Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ, участвуютъ въ собраніяхъ плательщиковъ чрезъ своихъ представителей или уполномоченныхъ, лица совершеннолѣтнія, но не достигшія *двадцатипятилѣтняго* возраста,—чрезъ довѣренныхъ, состоящія подъ опекою и попечительствомъ—чрезъ опекуновъ и попечителей. Всѣ лица, участвующія въ собраніяхъ плательщиковъ не по личному праву, должны также удовлетворять требованіямъ, изложеннымъ въ пунктѣ 1 сей (2) статьи.

Примѣчаніе 2. Въ городахъ съ нѣсколькими участковыми присутствіями правомъ участія въ выборахъ плательщиковъ пользуются лица, проживающія въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго присутствія и менѣе *одного* года, если только въ этомъ городѣ они прожили не менѣе указаннаго въ сей (2) статьѣ срока.

Устанавливая право лицъ женскаго пола участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, Финансовая Комиссія IV созыва руководствовалась, помимо жела-

тельности привлеченія женщинъ къ участію въ общественной дѣятельности, тѣмъ соображеніемъ, что лица женскаго пола, по закону о налогѣ,—при наличіи у нихъ самостоятельнаго дохода,—привлекаются къ обложенію на общихъ съ лицами мужскаго пола основаніяхъ (Докл. Комм., стр. 223).

3. Лица обоего пола, имѣющія право участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, согласно предыдущей (2) статьѣ, лично за себя или въ качествѣ представителей другихъ лицъ и учрежденій, могутъ быть избираемы въ члены участковыхъ присутствій.

4. Права участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ лично за себя или въ качествѣ представителей, а равно и права быть избранными въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія, лишаются: 1) подвергшіеся по судебнымъ приговорамъ за преступныя дѣянія лишенію или ограниченію правъ состоянія либо исключенію изъ службы, а равно осужденные за преступныя дѣянія, предусмотрѣнныя въ статьяхъ 169—177 Устава о Наказаніяхъ, налагаемыхъ Мировыми Судьями (Св. Зак., т. XV, изд. 1914 г.); 2) отрѣшенные по судебнымъ приговорамъ отъ должности—въ теченіе *трехъ* лѣтъ со времени отрѣшенія; 3) состоящіе подъ слѣдствіемъ или судомъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, означенныхъ въ п. 1 сей (4) ст. и влекущихъ за собою отрѣшеніе отъ должности; 4) подвергшіеся несостоятельности—впредь до опредѣленія свойства ея, а изъ лицъ, о которыхъ дѣла этого рода приведены къ окончанію,—всѣ несостоятельные, кромѣ признанныхъ несчастными; 5) лишенные духовнаго сана или званія за пороки, и 6) исключенные изъ среды обществъ и дворянскихъ собраній по приговорамъ тѣхъ сословій, къ которымъ они принадлежатъ—въ теченіе *шести* лѣтъ со дня постановленія объ исключеніи.

По проекту Министра Финансовъ предполагалось лишить права участія въ собраніяхъ плательщиковъ лицъ, *подвергшихся суду* за преступленія и проступки, влекущіе за собою лишеніе или ограниченіе правъ состоянія либо исключеніе изъ службы, а также лицъ, состоящихъ подъ слѣдствіемъ и судомъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, влекущихъ за собою такія же наказанія. Финансовая Комиссія IV созыва, признавъ, что ограниченію права участія въ собраніяхъ плательщиковъ не должны подвергаться лица, преданныя суду по обвиненію въ преступленіяхъ, влекущихъ за собою ограниченіе правъ состоянія или исключеніе изъ службы, но приговоренные судомъ къ менѣе тяжкому наказанію, безъ ограниченія правъ состоянія или исключенія изъ службы, постановила лишить права участія въ собраніяхъ плательщиковъ только лицъ, *подвергшихся по судебнымъ приговорамъ* ограниченію правъ состоянія или исключенію изъ службы (Докл. Комм. IV созыва, стр. 69—70).

5. За *три* мѣсяца до выборовъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе составленные имъ списки избирателей посредствомъ напечатанія этихъ списковъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ изготовленные списки выставляются, для обозрѣнія ихъ желающими, въ канцеляріи участковаго присутствія, а также въ мѣстномъ казначействѣ или другомъ помѣщеніи, по усмотрѣнію предсѣдателя присутствія, о чемъ также объявляется въ означенныхъ выше изданіяхъ. Одновременно съ означеннымъ напечатаніемъ списковъ плательщиковъ или съ упомянутымъ объявленіемъ въ повременныхъ изданіяхъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ тѣмъ же порядкомъ о днѣ выбора членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія.

6. О неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ можетъ быть заявляемо въ теченіе *одного* мѣсяца со дня ихъ объявленія во всеобщее свѣдѣніе предсѣдателю участковаго присутствія, который разсматри-

ваетъ заявленіе и, въ случаѣ отказа, обязанъ увѣдомить объ этомъ лицо, сдѣлавшее заявленіе, въ *двухнедѣльный* срокъ со для подачи заявленія, съ указаніемъ основаній отказа. Жалобы на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій приносятся, чрезъ предсѣдателя участковаго присутствія, въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе въ *двухнедѣльный* срокъ со дня врученія объявленія объ отказѣ. Постановленіе губернскаго (областного) присутствія по этимъ жалобамъ должно быть сообщено предсѣдателю участковаго присутствія не позже, чѣмъ за *три* дня до выборовъ, и считается окончательнымъ.

Сроки для опубликованія списковъ избирателей, для подачи заявленій о неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ и для принесенія жалобъ на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій установлены въ §§ 5—6 прилож. къ ст. 53 съ такимъ расчетомъ времени, чтобы при соблюденіи этихъ сроковъ, губернское или областное присутствіе имѣло бы возможность разрѣшить жалобу и сообщить о томъ предсѣдателю участковаго присутствія до наступленія сроковъ выборовъ, т. е. до истеченія трехмѣсячнаго срока со дня опубликованія списковъ. Трехмѣсячный срокъ Финансовой Коммисіей распредѣленъ слѣдующимъ образомъ: одинъ мѣсяцъ на подачу заявленія, двѣ недѣли на извѣщеніе заявителю резолюціи на поданное имъ заявленіе, двѣ недѣли на обжалованіе этой резолюціи губернскому или областному присутствію и одинъ мѣсяцъ на разрѣшеніе жалобы и сообщеніе резолюціи губернскаго или областного присутствія предсѣдателю участковаго присутствія. Что же касается самаго права подачи заявленій о неправильности и неполнотѣ списковъ, то Финансовая Коммисія рѣшила предоставить это право всякому лицу, хотя бы не состоящему въ числѣ плательщиковъ налога (Докл. Фин. Комм. III созыва, стр. 91; Докл. Комм. IV созыва, стр. 229).

7. Собраніе плательщиковъ признается состоявшимся, если въ собраніе явится не менѣе *восьми* избирателей.

8. Избранными считаются получившіе, путемъ закрытаго голосованія, большее, сравнительно съ другими, число голосовъ. Предсѣдатель присутствія своего голоса при выборахъ не подаетъ.

9. Никто не можетъ имѣть въ избирательномъ собраніи плательщиковъ подоходнаго налога болѣе *двухъ* голосовъ, одного—по личному праву и другого—по праву представительства, по довѣренности или уполномочію.

10. Въ члены участковаго присутствія могутъ быть избираемы только лица, изъявившія на то свое согласіе.

11. Заявленія лицъ, участвовавшихъ въ выборахъ, о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, подаются въ *двухнедѣльный* срокъ въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, постановленія котораго по этому предмету признаются окончательными. Разсмотрѣніе этихъ заявланій губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ не останавливаетъ образованія участковаго присутствія.

Предоставивъ право подачи заявленій о неправильности и неполнотѣ въ спискахъ плательщиковъ также и не состоящимъ въ числѣ плательщиковъ лицамъ, Финансовыя Коммисіи III и IV созывовъ право подачи заявленія о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, признали лишь за лицами, принимавшими непосредственное участіе въ выборахъ (Докл. Ком. IV созыва, стр. 231).

Приложеніе къ статьѣ 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ.

На подлинной Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано:

„БЫТЬ ПО СЕМУ".

Въ Царской Ставкѣ
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

ВѢДОМОСТЬ

СТАВОКЪ ПРОЦЕНТНАГО СБОРА СЪ ПРИБЫЛЯМИ ОТЧЕТНЫХЪ ПРЕДПРІЯТІЙ.

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
3,00	5,00	3,30	5,11	3,60	5,23	3,90	5,34	4,20	5,46
3,01	5,00	3,31	5,12	3,61	5,23	3,91	5,34	4,21	5,46
3,02	5,00	3,32	5,12	3,62	5,23	3,92	5,35	4,22	5,46
3,03	5,01	3,33	5,12	3,63	5,24	3,93	5,35	4,23	5,47
3,04	5,01	3,34	5,13	3,64	5,24	3,94	5,35	4,24	5,47
3,05	5,02	3,35	5,13	3,65	5,25	3,95	5,36	4,25	5,48
3,06	5,02	3,36	5,13	3,66	5,25	3,96	5,36	4,26	5,48
3,07	5,02	3,37	5,14	3,67	5,25	3,97	5,37	4,27	5,48
3,08	5,03	3,38	5,14	3,68	5,26	3,98	5,37	4,28	5,49
3,09	5,03	3,39	5,15	3,69	5,26	3,99	5,38	4,29	5,49
3,10	5,04	3,40	5,15	3,70	5,26	4,00	5,38	4,30	5,49
3,11	5,04	3,41	5,15	3,71	5,27	4,01	5,38	4,31	5,50
3,12	5,04	3,42	5,16	3,72	5,27	4,02	5,39	4,32	5,50
3,13	5,05	3,43	5,16	3,73	5,28	4,03	5,39	4,33	5,51
3,14	5,05	3,44	5,17	3,74	5,28	4,04	5,39	4,34	5,51
3,15	5,05	3,45	5,17	3,75	5,28	4,05	5,40	4,35	5,51
3,16	5,06	3,46	5,17	3,76	5,29	4,06	5,40	4,36	5,52
3,17	5,06	3,47	5,18	3,77	5,29	4,07	5,41	4,37	5,52
3,18	5,07	3,48	5,18	3,78	5,30	4,08	5,41	4,38	5,52
3,19	5,07	3,49	5,18	3,79	5,30	4,09	5,41	4,39	5,53
3,20	5,07	3,50	5,19	3,80	5,30	4,10	5,42	4,40	5,53
3,21	5,08	3,51	5,19	3,81	5,31	4,11	5,42	4,41	5,54
3,22	5,08	3,52	5,20	3,82	5,31	4,12	5,43	4,42	5,54
3,23	5,09	3,53	5,20	3,83	5,31	4,13	5,43	4,43	5,54
3,24	5,09	3,54	5,20	3,84	5,32	4,14	5,43	4,44	5,55
3,25	5,09	3,55	5,21	3,85	5,32	4,15	5,44	4,45	5,55
3,26	5,10	3,56	5,21	3,86	5,33	1,16	5,44	4,46	5,56
3,27	5,10	3,57	5,22	3,87	5,33	4,17	5,44	4,47	5,56
3,28	5,10	3,58	5,22	3,88	5,33	4,18	5,45	4,48	5,56
3,29	5,11	3,59	5,22	3,89	5,34	4,19	5,45	4,49	5,57

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставки процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
4,50	5,57	4,90	5,72	5,30	5,88	5,70	6,03	6,10	6,18
4,51	5,57	4,91	5,73	5,31	5,88	5,71	6,03	6,11	6,19
4,52	5,58	4,92	5,73	5,32	5,88	5,72	6,04	6,12	6,19
4,53	5,58	4,93	5,74	5,33	5,89	5,73	6,04	6,13	6,19
4,54	5,59	4,94	5,74	5,34	5,89	5,74	6,04	6,14	6,20
4,55	5,59	4,95	5,74	5,35	5,90	5,75	6,05	6,15	6,20
4,56	5,59	4,96	5,75	5,36	5,90	5,76	6,05	6,16	6,21
4,57	5,60	4,97	5,75	5,37	5,90	5,77	6,06	6,17	6,21
4,58	5,60	4,98	5,75	5,38	5,91	5,78	6,06	6,18	6,21
4,59	5,61	4,99	5,76	5,39	5,91	5,79	6,06	6,19	6,22
4,60	5,61	5,00	5,76	5,40	5,91	5,80	6,07	6,20	6,22
4,61	5,61	5,01	5,77	5,41	5,92	5,81	6,07	6,21	6,22
4,62	5,62	5,02	5,77	5,42	5,92	5,82	6,08	5,22	6,23
4,63	5,62	5,03	5,77	5,43	5,93	5,83	6,08	6,23	6,23
4,64	5,62	5,04	5,78	5,44	5,93	5,84	6,08	6,24	6,24
4,65	5,63	5,05	5,78	5,45	5,93	5,85	6,09	6,25	6,24
4,66	5,63	5,06	5,78	5,46	5,94	5,86	6,09	6,26	6,24
4.67	5,64	5,07	5,79	5,47	5,94	5,87	6,09	6,27	6.25
4,68	5,64	5,08	5,79	5,48	5,95	5,88	6,10	6,28	6,25
4,69	5,64	5,09	5,80	5,49	5,95	5,89	6,10	6,29	6,26
4,70	5,65	5,10	5,80	5,50	5,95	5,90	6,11	6,30	6,26
4,71	5,65	5,11	5,80	5,51	5,96	5,91	6,11	6,31	6,26
4,72	5,65	5,12	5,81	5,52	5,96	5,92	6,11	6,32	6,27
4,73	5,66	5,13	5,81	5,53	5,96	5,93	6,12	6,33	6,27
4,74	5,66	5,14	5,82	5,54	5,97	5,94	6,12	6,34	6,27
4,75	5,67	5,15	5,82	5,55	5,97	5,95	6,13	6,35	6,28
4,76	5,67	5,16	5,82	5,56	5,98	5,96	6,13	6,36	6,28
4,77	5,67	5,17	5,83	5,57	5,98	5,97	6,13	6,37	6,29
4,78	5,68	5,18	5,83	5,58	5,98	5,98	6,14	6,38	6,29
4,79	5,68	5,19	5,83	5,59	5,99	5,99	6,14	6,39	6,29
4,80	5,69	5,20	5,84	5,60	5,99	6,00	6,14	6,40	6,30
4,81	5,69	5,21	5,84	5,61	6,00	6,01	6,15	6,41	6,30
4,82	5,69	5,22	5,85	5,62	6,00	6,02	6,15	6,42	6,31
4,83	5,70	5,23	5,85	5,63	6,00	6,03	6,16	6,43	6,31
4,84	5,70	5,24	5,85	5,64	6,01	6,04	6,16	6,44	6,31
4,85	5,70	5,25	5,86	5,65	6,01	6,05	6,16	6,45	6,32
4,86	5,71	5,26	5,86	5,66	6,01	6,06	6,17	6,46	6,32
4,87	5,71	5,27	5,87	5,67	6,02	6,07	6,17	6,47	6,32
4,88	5,72	5,28	5,87	5,68	6,02	6,08	6,17	6,48	6,33
4,89	5,72	5,29	5,87	5,69	6,03	6,09	6,18	6,49	6,33

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу въ %%.	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
6,50	6,34	6,90	6,49	7,30	6,64	7,70	6,79	8,10	6,95
6,51	6,34	6,91	6,49	7,31	6,65	7,71	6,80	8,11	6,95
6,52	6,34	6,92	6,50	7,32	6,65	7,72	6 80	8,12	6,96
6,53	6,35	6,93	6,50	7,33	6,65	7,73	6,81	8,13	6,96
6,54	6,35	6,94	6,50	7,34	6,66	7,74	6,81	8,14	6,96
6,55	6,35	6,95	6,51	7,35	6,66	7,75	6,81	8,15	6,97
6,56	6,36	6,96	6,51	7,36	6,66	7,76	6,82	8,16	6,97
6,57	6,36	6,97	6,52	7,37	6,67	7,77	6,82	8,17	6,97
6,58	6 37	6,98	6,52	7,38	6,67	7,78	6,83	8,18	6,98
6,59	6,37	6,99	6,52	7,39	6,68	7,79	6,84	8,19	6,98
6.60	6,37	7,00	6,53	7,40	6,68	7,80	6,83	8,20	6,99
6,61	6,38	7,01	6,53	7,41	6.68	7,81	6,84	8,21	6,99
6,62	6,38	7,02	6,53	7,42	6,69	7,82	6,84	8,22	6,99
6,63	6,39	7,03	6,54	7,43	6,69	7,83	6,84	8,23	7,00
6,64	6,39	7,04	6,54	7,44	6,70	7,84	6,85	8,24	7,00
6,65	6,39	7,05	6,55	7,45	6,70	7,85	6,85	8,25	7,00
6,66	6,40	7,06	6,55	7,46	6,70	7,86	6,86	8,26	7,01
6,67	6,40	7,07	6,55	7,47	6,71	7,87	6,86	8,27	7,01
6,68	6,40	7,08	6,56	7,48	6,71	7,88	6,86	8,28	7,02
6,69	6,41	7,09	6,56	7,49	6,71	7,89	6,87	8,29	7,02
6,70	6,41	7,10	6,57	7,50	6,72	7,90	6,87	8,30	7,02
6,71	6,42	7,11	6,57	7,51	6,72	7,91	6,87	8,31	7,03
6,72	6,42	7,12	6,57	7,52	6,73	7,92	6,88	8,32	7,03
6,73	6,42	7,13	6,58	7,53	6,73	7,93	6,88	8,33	7,04
6,74	6,43	7,14	6,58	7,54	6,73	7,94	6,89	8,34	7,04
6,75	6,43	7,15	6,58	7,55	6,74	7,95	6,89	8.35	7,04
6,76	6,44	7,16	6,59	7,56	6,74	7,96	6,89	8,36	7,05
6,77	6,44	7,17	6,59	7,57	6,74	7,97	6,90	8,37	7,05
6,78	6,44	7,18	6,60	7,58	6,75	7,98	6,90	8,38	7,05
6,79	6,45	7,19	6,60	7,59	6,75	7,99	6,91	8,39	7,06
6,80	6,45	7,20	6,60	7,60	6,76	8,00	6,91	8,40	7,06
6,81	6,45	7,21	6,61	7,61	6,76	8,01	6,91	8,41	7,07
6,82	6,46	7,22	6,61	7,62	6,76	8,02	6,92	8,42	7,07
6,83	6,46	7,23	6,61	7,63	6,77	8,03	6,92	8,43	7,07
6,84	6,47	7,24	6,62	7,64	6,77	8,04	6.92	8,44	7,08
6,85	6,47	7,25	6,62	7,65	6,78	8,05	6,93	8,45	7,08
6,86	6,47	7,26	6,63	7,66	6,78	8,06	6,93	8,46	7,09
6,87	6,48	7,27	6,63	7,67	6,78	8,07	6,94	8,47	7,09
6,88	6,48	7,28	6,63	7,68	6,79	8,08	6,94	8,48	7,09
6,89	6,48	7,29	6,64	7,69	6,79	8,09	6,94	8,49	7,10

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
8,50	7,10	8,90	7,25	9,30	7,41	9,70	7,56	10,10	7,71
8,51	7,10	8,91	7,26	9,31	7,41	9,71	7,56	10,11	7,72
8,52	7,11	8,92	7,26	9,32	7,41	9,72	7,57	10,12	7,72
8,53	7,11	8,93	7,26	9,33	7,42	9,73	7,57	10,13	7,72
8,54	7,12	8,94	7,27	9,34	7,42	9,74	7,57	10,14	7,73
8,55	7,12	8,95	7,27	9,35	7,43	9,75	7,58	10,15	7,73
8,56	7,12	8,96	7,28	9,36	7,43	9,76	7,58	10,16	7,74
8,57	7,13	8,97	7,28	9,37	7,43	9,77	7,59	10,17	7,74
8,58	7,13	8,98	7,28	9,38	7,44	9,78	7,59	10,18	7,74
8,59	7,13	8,99	7,29	9,39	7,44	9,79	7,59	10,19	7,75
8,60	7,14	9,00	7,29	9,40	7,44	9,80	7,60	10,20	7,75
8,61	7,14	9,01	7,30	9,41	7,45	9,81	7,60	10,21	7,75
8,62	7,15	9,02	7,30	9,42	7,45	9,82	7,61	10,22	7,76
8,63	7,15	9,03	7,30	9,43	7,46	9,83	7,61	10,23	7,76
8,64	7,15	9,04	7,31	9,44	7,46	9,84	7,61	10,24	7,77
8,65	7,16	9,05	7,31	9,45	7,46	9,85	7,62	10,25	7,77
8,66	7,16	9,06	7,31	9,46	7,47	9,86	7,62	10,26	7,77
8,67	7,17	9,07	7,32	9,47	7,47	9,87	7,62	10,27	7,78
8,68	7,17	8,08	7,32	9,48	7,48	9,88	7,63	10,28	7,78
8,69	7,17	9,09	7,33	9,49	7,48	9,89	7,63	10,29	7,78
8,70	7,18	9,10	7,33	9,50	7,48	9,90	7,64	10,30	7,79
8,71	7,18	9,11	7,33	9,51	7,49	9,91	7,64	10,31	7,79
8,72	7,18	9,12	7,34	9,52	7,49	9,92	7,64	10,32	7,80
8,73	7,19	9,13	7,34	9,53	7,49	9,93	7,65	10,33	7,80
8,74	7,19	9,14	7,35	9,54	7,50	9,94	7,65	10,34	7,80
8,75	7,20	9,15	7,35	9,55	7,50	9,95	7,65	10,35	7,81
8,76	7,20	9,16	7,35	9,56	7,51	9,96	7,66	10,36	7,81
8,77	7,20	9,17	7,36	9,57	7,51	9,97	7,66	10,37	7 82
8,78	7,21	9,18	7,36	9,58	7,51	9,98	7,67	10,38	7,82
8,79	7,21	9,19	7,36	9,59	7,52	9,99	7,67	10,39	7,82
8,80	7,22	9,20	7,37	9,60	7,52	10,00	7,67	10,40	7,83
8,81	7,22	9,21	7,37	9,61	7,52	10,01	7,68	10,41	7,83
8,82	7,22	9,22	7,38	9,62	7,53	10,02	7,68	10,42	7,83
8,83	7,23	9,23	7,38	9,63	7,53	10,03	7,69	10,43	7,84
8,84	7,23	9,24	7,38	9,64	7,54	10,04	7,69	10,44	7,84
8,85	7,23	9,25	7,39	9,65	7,54	10,05	7,69	10,45	7,85
8,86	7,24	9,26	7,39	9,66	7,54	10,06	7,70	10,46	7,85
8,87	7,24	9,27	7,39	9,67	7,55	10,07	7,70	10,47	7,85
8,88	7,25	9,28	7,40	9,68	7,55	10,08	7,70	10,48	7,86
8,89	7,25	9,29	7,40	9,69	7,56	10,09	7,71	10,49	7,86

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
10,50	7,87	10,90	8,02	11,30	8,17	11,70	8,32	12,10	8,48
10,51	7,87	10,91	8,02	11,31	8,17	11,71	8,33	12,11	8,48
10,52	7,87	10,92	8,03	11,32	8,18	11,72	8,33	12,12	8,48
10,53	7,88	10,93	8,03	11,33	8,18	11,73	8,34	12,13	8,49
10,54	7,88	10,94	8,03	11 34	8,19	11,74	8,34	12,14	8,49
10,55	7,88	10,95	8,04	11,35	8,19	11,75	8,34	12,15	8,50
10,56	7,89	10,96	8,04	11,36	8,19	11,76	8,35	12,16	8,50
10,57	7,89	10,97	8,04	11,37	8,20	11,77	8,35	12,17	8,50
10,58	7,90	10,98	8,05	11,38	8,20	11,78	8,35	12,18	8,51
10,59	7,90	10,99	8,05	11,39	8,21	11,79	8,36	12,19	8,51
10,60	7,90	11,00	8,06	11,40	8,21	11,80	8,36	12,20	8,52
10,61	9,91	11,01	8,06	11,41	8,21	11,81	8 37	12,21	8,52
10,62	0,91	11,02	8.06	11,42	8,22	11,82	8,37	12,22	8,52
10,63	7,91	11,03	8,07	11,43	8,22	11,83	8,37	12,23	8,53
10,64	7,92	11,04	8,07	11,44	8,22	11,84	8,38	12,24	8,53
10,65	7,92	11,05	8,08	11,45	8,23	11,85	8,38	12,25	8,53
10,66	7,93	11,06	8,08	11,46	8,23	11,86	8,39	12,26	8,54
10,67	7,93	11,07	8,08	11,47	8,24	11,87	8,39	12,27	8,54
10,68	7,93	11,08	8,09	11,48	8,24	11,88	8,39	12,28	8,55
10,69	7,94	11,09	8,09	11,49	8,24	11,89	8,40	12,29	8,55
10,70	7,94	11,10	8,09	11,50	8,25	11,90	8,40	12,30	8,55
10,71	7,95	11,11	8,10	11,51	8,25	11,91	8,40	12,31	8,56
10,72	7,95	11,12	8,10	11,52	8,26	11,92	8,41	12,32	8,56
10,73	7,95	11,13	8,11	11,53	8,26	11,93	8,41	12,33	8,56
10,74	7,96	11,14	8,11	11,54	8,26	11,94	8,42	12,34	8,57
10,75	7,96	11,15	8,11	11,55	8,27	11,95	8,42	12,35	8,57
10,76	7,96	11,16	8,12	11,56	8,27	11,96	8,42	12,36	8,58
10,77	7,97	11,17	8,12	11,57	8,27	11,97	8,43	12,37	8,58
10,78	7,97	11,18	8,13	11,58	8,28	11,98	8,43	12,38	8,58
10,79	7,98	11,19	8,13	11,59	8,28	11,99	8,43	12,39	8,59
10,80	7,98	11,20	8,13	11,60	8,29	12,00	8,44	12,40	8,59
10,81	7,98	11,21	8,14	11,61	8,29	12,01	8,44	12,41	8,59
10,82	7,99	11,22	8,14	11,62	8,29	12,02	8,45	12,42	8,60
10,83	7,99	11,23	8,14	11,63	8,30	12,03	8,45	12,43	8,60
10,84	8,00	11,24	8,15	11,64	8,30	12.04	8,45	12,44	8,60
10,85	8,00	11,25	8,15	11,65	8,30	12,05	8,46	12,45	8,61
10,86	8,00	11,26	8,16	11.66	8,31	12,06	8,46	12,46	8,61
10,87	8,01	11,27	8,16	11,67	8,31	12,07	8,47	12,47	8,61
10,88	8,01	11,28	8,16	11,68	8,32	12,08	8 47	12.48	8,62
10,89	8,01	11,29	8,17	11,69	8,32	12,09	8,47	12,49	8,62

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
12,50	8,63	12,90	8,78	13,30	8,94	13,70	9,09	14,10	9,24
12,51	8,63	12,91	8,79	13,31	8,94	13,71	9,09	14,11	9,25
12,52	8,64	12,92	8,79	13,32	8,94	13,72	9,10	14,12	9,25
12,53	8,64	12,93	8,79	13,33	8,95	13,73	9,10	14,13	9,25
12,54	8,65	12,94	8,80	13,34	8,95	13,74	9,10	14,14	9,26
12,55	8,65	12,95	8,80	13,35	8,96	13,75	9,11	14,15	9,26
12,56	8,65	12,96	8,81	13,36	8,96	13,76	9,11	14,16	9,26
12,57	8,66	12,97	8,81	13,37	8,96	13,77	9,12	14,17	9,27
12,58	8,66	12,98	8,81	13,38	8,97	13,78	9,12	14,18	9,27
12,59	8,66	12,99	8,82	13,39	8,97	13,79	9,12	14,19	9,28
12,60	8,67	13,00	8,82	13,40	8,97	13,80	9,13	14,20	9,28
12,61	8,67	13,01	8,83	13,41	8,98	13,81	9,13	14,21	9,28
12,62	8,68	13,02	8,83	13,42	8,98	13,82	9,13	14,22	9,29
12,63	8,68	13,03	8,83	13,43	8,99	13,83	9,14	14,23	9,29
12,64	8,68	13,04	8,84	13,44	8,99	13,84	9,14	14,24	9,30
12,65	8,69	13,05	8,84	13,45	8,99	13,85	9,15	14,25	9,30
12,66	8,69	13,06	8,84	13,46	9,00	13,86	9,15	14,26	9,30
12,67	8,70	13,07	8,85	13,47	9,00	13,87	9,15	14,27	3,31
12,68	8,70	13,08	8,85	13,48	9,00	13,88	9,16	14,28	9,31
12,69	8,70	13,09	8,86	13,49	9,01	13,89	9,16	14,29	9,31
12,70	8,71	13,10	8,86	13,50	9,01	13,90	9,17	14,30	9,32
12,71	8,71	13,11	8,86	13,51	9,02	13,91	9,17	14,31	9,32
12,72	8,71	13,12	8,87	13,52	9,02	13,92	9,17	14,32	9,33
12,73	8,72	13,13	8,87	13,53	9,02	13,93	9,18	14,33	9,33
12,74	8,72	13,14	8,87	13,54	9,03	13,94	9,18	14,34	9,33
12,75	8,73	13,15	8,88	13,55	9,03	13,95	9,18	14,35	9,34
12,76	8,73	13,16	8,88	13,56	9,04	13,96	9,19	14,36	9,34
12,77	8,73	13,17	8,89	13,57	9,04	13,97	9,19	14,37	9,35
12,78	8,74	13,18	8,89	13,58	9,04	13,98	9,20	14,38	9,35
12,79	8,74	13,19	8,89	13,59	9,05	13,99	9,20	14,39	9,35
12,80	8,74	13,20	8,90	13,60	9,05	14,00	9,20	14,40	9,36
12,81	8,75	13,21	8,90	13,61	9,05	14,01	9,21	14,41	3,36
12,82	8,75	13,22	8,91	13,62	9,06	14,02	9,21	14,42	9,36
12,83	8,76	13,23	8,91	13,63	9,06	14,03	9,22	14,43	9,37
12,84	8,76	13,24	8,91	13,64	9,07	14,04	9,22	14,44	9,37
12,85	8,76	13,25	8,92	13,65	9,07	14,05	9,22	14,45	9,38
12,86	8,77	13,26	8,92	13,66	9,07	14,06	9,23	14,46	9,38
12,87	8,77	13,27	8,92	13,67	9,08	14,07	9,23	14,47	9,38
12,88	8,78	13,28	8,93	13,68	9,08	14,08	9,23	14,48	9,39
12,89	8,78	13,29	8,93	13,69	9,09	14,09	9,24	14,49	9,39

Отношеніе прибыли къ основному капиталу. (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).
14,50	9,39	14,90	9,55	15,30	9,70	15,70	9,85	16,10	10,01
14,51	9,40	14,91	9,55	15,31	9,70	15,71	9,86	16,11	10,01
14,52	9,40	14,92	9,56	15,32	9,71	15,72	9,86	16,12	10,01
14,53	9,41	14,93	9,56	15,33	9,71	15,73	9,87	16,13	10,02
14,54	9,41	14,94	9,56	15,34	9,72	15,74	9,87	16,14	10,02
14,55	9,41	14,95	9,57	15,35	9,72	15,75	9,87	16,15	10,02
14,56	9,42	14,96	9,57	15,36	9,72	15,76	9,88	16,16	10,03
14,57	9,42	14,97	9,57	15,37	9,73	15,77	9,88	16,17	10,03
14,58	9,43	14,98	9,58	15,38	9,73	15,78	9,88	16,18	10,04
14,59	9,43	14,99	9,58	15,39	9,74	15,79	9,89	16,19	10,04
14,60	9,43	15,00	9,59	15,40	9,74	15,80	9,89	16,20	10,04
14,61	9,44	15,01	9,59	15,41	9,74	15,81	9,90	16,21	10,05
14,62	9,44	15,02	9,59	15,42	9,75	15,82	9,90	16,22	10,05
14,63	9,44	15,03	9,60	15,43	9,75	15,83	9,90	16,23	10,06
14,64	9,45	15,04	9,60	15,44	9,75	15,84	9,91	16,24	10,06
14,65	9,45	15,05	9,61	15,45	9,76	15,85	9,91	16,25	10,06
14,66	9,46	15,06	9,61	15,46	9,76	15,86	9,91	16,26	10,07
14,67	9,46	15,07	9,61	15,47	9,77	15,87	9,92	16,27	10,07
14,68	9,46	15,08	9,62	15,48	9,77	15,88	9,92	16,28	10,08
14,69	9,47	15,09	9,62	15,49	9,77	15,89	9,93	16,29	10,08
14,70	9,47	15,10	9,62	15,50	9,78	15,90	9,93	16,30	10,08
14,71	9,48	15,11	9,63	15,51	9,78	15,91	9,93	16,31	10,09
14,72	9,48	15,12	9,63	15,52	9,78	15,92	9,94	16,32	10,09
14,73	9,48	15,13	9,64	15,53	9,79	15,93	9,94	16,33	10,09
14,74	9,49	15,14	9,64	15,54	9,79	15,94	9,95	16,34	10,10
14,75	9,49	15,15	9,64	15,55	9 80	15,95	9,95	16,35	10,10
14,76	9,49	15,16	9,65	15,56	9,80	15,96	9,95	16,36	10,11
14,77	9,50	15,17	9,65	15,57	9,80	15,97	9,96	16,37	10,11
14,78	9,50	15,18	9,65	15,58	9,81	15,98	9,96	16,38	10,11
14,79	9,51	15,19	9,66	15,59	9,81	15,99	9,96	16,39	10,12
14,80	9,51	15,20	9,66	15,60	9,82	16,00	9,97	16,40	10,12
14,81	9,51	15,21	9,67	15,61	9,82	16,01	9,97	16,41	10,13
14,82	9,52	15,22	9,67	15,62	9,82	16,02	9,98	16,42	10,13
14,83	9,52	15,23	9,67	15,63	9,83	16,03	9,98	16,43	10,13
14,84	9,52	15,24	9,68	15,64	9,83	16,04	9,98	16,44	10,14
14,85	9,53	15,25	6,68	15,65	9,83	16,05	9,99	16,45	10,14
14,86	9,53	15,26	9,69	15,66	9,84	16,06	9,99	16,46	10,14
14,87	9,54	15,27	9,69	15,67	9,84	16,07	10,00	16,47	10,15
14,88	9,54	15,28	9,69	15,68	9,85	16,08	10,00	16,48	10,15
14,89	9,54	15,29	9,70	15,69	9,85	16,09	10,00	16,49	10,16

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
16,50	10,16	16,90	10,31	17,30	10,47	17,70	10,62	18,10	10,77
16,51	10,16	16,91	10,32	17,31	10,47	17,71	10,62	18,11	10,78
16,52	10,17	16,92	10,32	17,32	10,47	17,72	10,63	18,12	10 78
16,53	10,17	16,93	10,32	17,33	10,48	17,73	10,63	18,13	10,78
16,54	10,17	16,94	10,33	17,34	10,48	17,74	10,63	18,14	10,79
16,55	10,18	16,95	10,33	17,35	10,48	17,75	10,64	18,15	10,79
16,56	10,18	16,96	10,34	17,36	10,49	17,76	10,64	18,16	10,79
16,57	10,19	16,97	10,34	17,37	10,49	17,77	10,65	18,17	10,80
16,58	10,19	16,98	10,34	17,38	10,50	17,78	10,65	18,18	10,80
16,59	10,19	16,99	10,35	17,39	10,50	17,79	10,65	18,19	10,81
16,60	10,20	17,00	10,35	17,40	10,50	17,80	10,66	18,20	10,81
16,61	10,20	17,01	10,35	17,41	10,51	17,81	10,66	18,21	10,81
16,62	10,21	17,02	10,36	17,42	10,51	17,82	10,67	18,22	10,82
16,63	10,21	17,03	10,36	17,43	10,52	17,83	10,67	18,23	10,82
16,64	10,21	17,04	10,37	17,44	10,52	17,84	10,68	18,24	10,82
16,65	10,22	17,05	10,37	17,75	10,52	17,85	10,68	18,25	10,83
16,66	10,22	17,06	10,37	17,46	10,53	17,86	10,68	18,26	10,83
16,67	10,22	17,07	10,38	14,47	10,53	17,87	10,69	18,27	10,84
16,68	10,23	17,08	10,38	17,48	10,53	17,88	10,69	18,28	10,84
16,69	10,23	17,09	10,39	17,49	10,54	17,89	10,69	18,29	10,84
16,70	10,24	17,10	10,39	17,50	10,54	17,90	10,69	18,30	10,85
16,71	10,24	17,11	10,39	17,51	10,55	17,91	10,70	18,31	10,85
16,72	10,24	17,12	10,40	17,52	10,55	17,92	10,70	18,32	10,86
16,73	10,25	17,13	10,40	17,53	10,55	17,93	10,71	18,33	10,86
16,74	10,25	17,14	10,40	17,54	10,56	17,94	10,71	18,34	10,86
16,75	10,26	17,15	10,41	17,55	10,56	17,95	10,71	18,35	10,87
16,76	10,26	17,16	10,41	17,56	10,56	17,96	10,72	18,36	10,87
16,77	10,26	17,17	10,42	17,57	10,57	17,97	10,72	18,37	10,87
16,78	10,27	17,18	10,42	17,58	10,57	17,98	10,73	18,38	10,88
16,79	10,27	17,19	10,42	17,59	10,58	17,99	10,73	18,39	10,88
16,80	10,27	17,20	10,43	17,60	10,58	18,00	10,73	18,40	10,89
16,81	10,28	17,21	10,43	17,61	10,58	18,01	10,74	18,41	10,89
16,82	10,28	17,22	10,43	17,62	10,59	18,02	10,74	18,42	10,89
16,83	10,29	17,23	10,44	17,63	10,59	18,03	10,74	18,43	10,90
16,84	10,29	17,24	10,44	17,64	10,60	18,04	10,75	18,44	10,90
16,85	10,29	17,25	10,45	17,65	10,60	18,05	10,75	18,45	10,91
16,86	10,30	17,26	10,45	17,66	10,60	18,06	10,76	18,46	10,91
16,87	10,30	17,27	10,45	17,67	10,61	18,07	10,76	18,47	10,91
16,88	10,30	17,28	10,46	17,68	16,61	18,08	10,76	18,48	10,92
16,89	10,31	17,29	10,46	17,69	10,61	18,09	10,77	18,49	10,92

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
18,50	10,92	18,80	11,04	19,10	11,15	19,40	11,27	19,70	11,38
18,51	10,93	18,81	11,04	19,11	11,16	19,41	11,27	19,71	11,39
18,52	10,93	18,82	11,05	19,12	11,16	19,42	11,28	19,72	11,39
18,53	10,94	18,83	11,05	19,13	11,17	19,43	11,28	19,73	11,39
18,54	10,94	18,84	11,05	19,14	11,17	19,44	11,28	19,74	11,40
18,55	10,94	18,85	11,06	19,15	11,17	19,45	11,29	19,75	11,40
18,56	10,95	18,86	11,06	19,16	11,18	19,46	11,29	19,76	11,41
18,57	10,95	18,87	11,07	19,17	11,18	19,47	11,30	19,77	11,41
18,58	10,95	18,88	11,07	19,18	11,18	19,48	11,30	19,78	11,41
18,59	10,96	18,89	11,07	19,19	11,19	19,49	11,30	19,79	11,42
18,60	10,96	18,90	11,08	19,20	11,19	19,50	11,31	19,80	11,42
18,61	10,97	18,91	11,08	19,21	11,20	19,51	11,31	19,81	11,43
18,62	10,97	18,92	11,09	19,22	11,20	19,52	11,31	19,82	11,43
18,63	10,97	18,93	11,09	19,23	11,20	19,53	11,32	19,83	11,43
18,64	10,98	18,94	11,09	19,24	11,21	19,54	11,32	19,84	11,44
18,65	10,98	18,95	11,10	19,25	11,21	19,55	11,33	19,85	11,44
18,66	10,99	18,96	11,10	19,26	11,22	19,56	11,33	19,86	11,44
18,67	10,99	18,97	11,10	19,27	11,22	19,57	11,33	19,87	11,45
18,68	10,99	18,98	11,11	19,28	11,22	19,58	11,34	19,88	11,45
18,69	11,00	18,99	11,11	19,29	11,23	19,59	11,34	19,89	11,46
18,70	11,00	19,00	11,12	19,30	11,23	19,60	11,35	19,90	11,46
18,71	11,01	19,01	11,12	19,31	11,23	19,61	11,35	19,91	11,46
18,72	11,01	19,02	11,12	19,32	11,24	19,62	11,35	19,92	11,47
18,73	11,02	19,03	11,13	19,33	11,24	19,63	11,36	19,93	11,47
18,74	11,02	19,04	11,13	19,34	11,25	19,64	11,36	19,94	11,48
18,75	11,02	19,05	11,13	19,35	11,25	19,65	11,36	19,95	11,48
18,76	11,03	19,06	11,14	19,36	11,25	19,66	11,37	19,96	11,48
18,77	11,03	19,07	11,14	19,37	11,26	19,67	11,37	19,97	11,49
18,78	11,04	19,08	11,15	19,38	11,26	19,68	11,38	19,98	11,49
18,79	11,04	19,09	11,15	19,39	11,26	19,69	11,38	19,99	11,49
								20,00	11,50

Предпріятія, получившія чистую прибыль свыше *двадцати* процентовъ на ихъ основной капиталъ, уплачиваютъ *одиннадцать* съ *половиною* процентовъ со всей суммы полученной прибыли и, сверхъ того, еще *полпроцента* съ той суммы прибыли, которая превышаетъ *двадцать* процентовъ на означенный капиталъ.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта

Куломзинъ.

АЛФАВИТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ.

(Цифрами, напечатанными жирнымъ шрифтомъ, обозначены статьи закона; буква П. указываетъ пунктъ статьи, а слово „объясн.“—подстатейное объясненіе, извлеченное изъ законодательныхъ мотивовъ).

Акціонерныя общества и компаніи: обложеніе дохода акц. общ. **5,** п. 3, лит. **д;** мѣсто обложенія **75;** исчисленіе дохода окладного года **39—42,** объясн.; исчисленіе доходовъ при прекращеніи дѣятельности до истеченія окладного года—**154;** обязательность представленія годовыхъ отчетовъ **94;** срокъ для доставленія свѣдѣній **80,** объясн.; условія взиманія налога съ акц. общ., находящихся въ Финляндіи и за-границей **8,** п. 3.

Амортизація: см. Погашеніе.

Аренда: обложеніе дохода отъ найма недвижимаго имущества **2,** п. 2; способъ исчисленія дохода отъ аренды **28.**

Армія и флотъ:—освобожденіе отъ налога чиновъ арміи и флота во время приведенія Арм. и Флот. на военное положеніе **11,** п. 5.

Артели: обложеніе дохода арт. **5,** п. 3, лит. **и,** объясн.; мѣсто обложенія **75;** исчисленіе дохода окладного года **39,** объясн.; исчисленіе дохода при прекращеніи дѣятельности арт. до истеченія окладного года **154;** освобожденіе отъ налога паевыхъ и вступныхъ взносовъ **11,** п. 4; обязательность представленія годовыхъ отчетовъ **94.**

Банки: см. Кредитныя Установленія.

Библіотеки—обложеніе дохода библ. **2,** п. 3, объясн.

Биржевыя общества: обложеніе дохода бирж. общ. **5,** п. 3, лит. **в;** освобожденіе отъ налога расходовъ по управленію **11,** п. 3; мѣсто обложенія **75.**

Благотворительныя и Богоугодныя общества и учрежденія:—освобожденіе дохода этихъ учрежденій отъ налога **5,** п. 3, лит. **ж.,** объясн.

Больничныя, пенсіонныя и похоронныя кассы: освобожденіе дохода больничн. кассъ отъ налога **5,** п. 3, лит. **ж.;** исключеніе изъ дохода взносовъ плательщиковъ налога въ больничныя кассы **26,** п. 2, **37,** п. 2 и 4.

Болѣзнь—уменьшеніе налога по причинѣ болѣзни **46,** объясн.

Векселя—условія обложенія доходовъ и процентовъ по векс. **16,** п. 1, объясн., **20,** п. 1, объясн.

Взаимное страхованіе: обложеніе доходовъ Общ. Взаимн. Стр., находящихся въ Имперіи **5,** п. 3, лит. **ж.;** обложеніе такихъ же Обществъ, находящихся за-границею **8,** п. 3; мѣсто обложенія **75.**

Взысканіе: порядокъ взысканія налога **160;** взыск. за недоставленіе плательщиками налога заявленій и свѣдѣній **126—129, 132—133.**

Владѣніе:—обложеніе дохода отъ владѣнія недвижимостью **2;** п. 2, объясн.

Военные чины. см. Армія и Флотъ. Пенсія. Пособіе.

Возвращеніе излишка или неправильно взысканнаго налога **164.**

Вознагражденія: вознагражд. членовъ присутствій по подоходному налогу **70;** вознагр. свѣдущихъ лицъ **165.** см. Страховое вознагражденіе.

Возстановленіе срока по обжалованію см. Срокъ.

Волостныя общества—обложеніе доходовъ волостныхъ общ. **5,** п. 3, лит. **б.,** объясн.

Временный выѣздъ или пріѣздъ: условія взиманія налога съ русскихъ подданныхъ, проживающихъ за-границею **8,** п. 1, **151;** мѣсто обложенія русскихъ подданныхъ, не проживающихъ въ Россіи **74,** объясн.; привлеченіе къ обложенію временно прибывшихъ въ Россію **5,** п. 1, объясн. См. Мѣстожительство.

Выборы: порядокъ выб. членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія, прил. къ ст. 53; лица, имѣющія право участія въ выб. прилож. къ ст. **53,** п. 4. См. Жалобы.

Выигрыши—освобожденіе отъ налога выигрышей, получаемыхъ по процентнымъ бумагамъ **16,** п. 2, объясн.

Вычеты—опредѣленіе вычетовъ изъ доходовъ окладного года **38,** объясн. См. Расходы.

Гербовый сборъ—освобожденіе отъ гербоваго сбора прошеній и бумагъ по подоходному налогу, Отд. **VIII,** п. 2.

Города, Городскіе Ломбарды и Городскіе Общественные Банки—освобожденіе отъ налога доходовъ этихъ учрежденій **5,** п. 3, объясн.

Государственная Дума — обложеніе содержанія членовъ Госуд. Думы **30,** объясн.

Государственный Совѣтъ—обложеніе суточнаго вознагражд. выборныхъ членовъ Гос. Совѣта **30, объясн.**

Губернское по подоходному налогу присутствіе: образованіе и составъ членовъ Губ. по Под. Нал. Прис. **54,** объясн. **55—59;** законный составъ для засѣданія Присутствія **61—62.**

Даръ—не причисляется къ облагаемому доходу **3,** п. 1, объясн.

Дворцовыя имущества—условія освобожденія отъ налога дворц. имущ. **11,** п. I.

Дворянскія Общества—См. Сословныя общества.

Дивидендъ—обложеніе дивид. по акціямъ и другимъ бумагамъ **16,** п. 3.

Доказательства: представленіе плательщикомъ письменныхъ доказательствъ **104,** объясн.; доказательства произведенныхъ расходовъ **110,** объясн.

Долги—условія исключенія долговъ изъ суммы дохода **26,** п. 4; **27,** п. I, объясн. См. Платежи. Погашеніе.

Дополнительное обложеніе необложенныхъ источниковъ дохода **146,** объясн.

Доходъ: опредѣленіе минимума дохода, подлежащаго обложенію **44;** источники дохода, подлежащіе обложенію **2,** объясн., **5,** объясн.; измѣненіе источниковъ дохода въ теченіе окладного года **14,** объясн.; общее правило для исчисленія дохода **36;** исчисленіе дохода отъ денежныхъ капиталовъ **16** и **111,** объясн.; отъ пѣнныхъ бумагъ **18,** отъ недвижимаго имущества **19—20, 22—25** и **28;** обложеніе дохода отъ строеній, находящихся въ пользованіи собственника оныхъ **25,** объясн.

Духовныя установленія: обложеніе доходовъ духовныхъ установл. **5,** п. 3; мѣсто обложенія дух. уст. **75.**

Духовныя требы — обложеніе доходовъ за духовныя требы **30,** объясн. **102,**

Епархіальныя дома. См. Духовныя Установленія.

Жалобы: порядокъ и срокъ подачи жалобъ на постановленія участковаго и губернскаго по подоходному налогу присутствій **117, 121—122;** подача жалобъ финляндскими гражданами и иностранцами **166;** жалобы на производство выборовъ, прилож. къ **53** п. 11, объясн.

Жалованье — обложеніе дохода отъ жалованья **30.**

Женщины—участіе женщинъ въ выборахъ, прил. къ **53,** п. 4, объясн.

Зачетъ въ окладъ подоходнаго налога взимаемыхъ съ плательщика окладовъ квартирнаго налога и налога на личныя промысловыя занятія, Отд. **VIII** п. 3, **37,** п. 5, объясн.

Заявленія: подача плательщиками заявленій о доходахъ **82—86 90—91;** содержаніе заявленій, подаваемыхъ акціонерными, страховыми, потребительными и экономическими обществами **93;** заявленія о неправильностяхъ въ спискахъ плательщиковъ, приложеніе къ ст. **53,** п. 6, объясн.

Земства — освобожденіе отъ налога доходовъ земствъ **5,** п. 3. объясн.

Зрѣлища. См. Театръ. Циркъ.

Иностранные подданные: взиманіе налога съ иностран. подд. **5,** п. 2, **8,** п. 2, **9;** время привлеченія ихъ къ налогу **144;** срокъ подачи иностр. подд. заявленій о доходахъ **84.**

Казачьи войска — освобожденіе отъ налога доходовъ войсковыхъ управленій **5,** п. 3. лит. **б.,** объясн.

Капиталы: обложеніе доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ **2,** п. 1, **3,** п. 1, выноска; обложеніе дохода съ капиталовъ хозяйства и предпріятій **20,** п. 5, объясн.; исчисленіе дохода отъ денежн. капит. **111.**

Кассы. см. Больничныя, Пенсіонныя, и Похоронныя кассы. Эмеритальныя кассы.

Квартира — причисленіе къ доходу безплатнаго пользованія квартирой **2,** объясн., 30—31.

Квартирный налогъ. см. Зачетъ.

Клубы—обложеніе доходовъ клуб. **5,** п. 3, лит. **л.**

Комитеты торговли и мануфактуръ—освобожденіе доходовъ отъ налоговъ ком. торг. и мануф. **5,** п. 3 лит. **в.**

Компаніи. См. Акціонерныя Общества и Компаніи.

Коннозаводство: обложеніе доходовъ бѣговыхъ и скаковыхъ обществъ **5,** п. 3, лит. **г.;** мѣсто обложенія **75.**

Консулы — освобожденіе отъ налога конс. иностранныхъ государствъ **7,** п. 2.

Кооперативныя общества: условія привлеченія къ налогу и освобожденія отъ онаго коопер. общ. **5,** п. 3, лит. **з.,** объясн.; исчисленіе налога при прекращеніи дѣятельности коопер. общ. до истеченія окладного года **154;** освобожденіе паевыхъ и вступныхъ членскихъ взно-

совъ отъ налога **11**, п. 4; мѣсто обложенія **75**; представленіе годовыхъ отчетовъ **94**.

Кредитныя установленія: обложеніе доходовъ кред. уст. **5**, п. 3, лит. **е.**; исчисленіе дохода **18** и **41**, объясн.; исчисленіе дохода при прекращеніи дѣятельности общества до истеченія окладного года **154**; взиманіе налога съ доходовъ кред. уст., находящихся въ Финляндіи и за-границею **8**, п. 3; мѣсто обложенія **75**; свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ **80**; представленіе годовыхъ отчетовъ **94**.

Курсовая розница цѣнныхъ бумагъ при исчисленіи доходовъ акціонерныхъ обществъ **18** и **42**.

Лечебныя заведенія—обложеніе дохода отъ содержанія лечебн. завед. **2**, п. 3, объясн.

Личный трудъ—обложеніе дохода отъ личн. труд. **2**, п. 4.

Ломбарды—обложеніе доходовъ ломб. **5**, п. 3, лит. **д.**, выноска См. Городскіе ломбарды.

Лѣсъ—обложеніе дохода земледѣльцевъ отъ продажи лѣса **22**, **24**, объясн.

Меліорація—исключеніе расходовъ на меліорацію изъ доходовъ **25**, прим. I, объясн.

Мелкій кредитъ—освобожденіе отъ налога доходовъ учрежденій мелкаго кредита **5**, п. 3, лит. **з**, объясн.

Молитвенныя дома. См. Духовныя установленія.

Монастырь. См. Духовныя установленія.

Мѣстожительство: мѣстожительство въ Имперіи, какъ условіе привлеченія къ налогу **5**, п. I, объясн.; врученіе бумагъ и повѣстокъ по мѣстожительству **168—169**. См. Временный пріѣздъ и выѣздъ.

Мѣсто обложенія—обложеніе налогомъ по мѣсту жительства или по мѣсту нахожденія источниковъ дохода **71—77**.

Мѣщанскія общества. См. Сословныя общества.

Награды—обложеніе налогомъ денежныхъ наградъ **30**.

Наемъ. См. Аренда. Личный наемъ.

Налоги—исключеніе налоговъ и сборовъ изъ облагаемыхъ доходовъ **37**, п. 5, объясн. См. Зачетъ.

Наслѣдники:—уплата подоходнаго налога за наслѣдодателя **147**.

Наслѣдство не причисляется къ облагаемому доходу **3**, п. I, объясн.

Натуральныя выгоды—оцѣнка натуральныхъ выгодъ при исчисленіи дохода **15**.

Недвижимыя имущества: обложеніе дохода отъ недвижимыхъ имуществъ **2**, п. 2; исчисленіе дохода **19—20** и **28**.

Несчастные случаи—уменьшеніе налога вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ **46**, объясн., 141.

Объясненія—срокъ для предоставленія объясн. по требованіямъ Участковыхъ присутствій **102**.

Обязательства—обложеніе доходовъ отъ процентовъ по денежнымъ обязательствамъ **20**, п. I, объясн.

Общества: См. Благотворительныя общества. Взаимное Страхованіе. Коннозаводство. Кооперативныя общества. Общества взаимнаго кредита. Потребительныя общества. Просвѣтительныя общества. Спортивныя общества. Ученыя общества. Экономическія общества.

Общества Взаимнаго Кредита: обложеніе доходовъ общ. вз. кр. **5**, п. 3, лит. **д.** выноска; освобожденіе отъ налога паевыхъ и вступныхъ взносовъ **11**, п. 4.

Общественные Банки: См. Городскіе общественные банки.

Общественныя Собранія — обложеніе доходовъ общественныхъ собраній **5**, п. 3, лит. **л.**

Окладной годъ—исчисленіе окладного года **14**, объясн., **148**.

Окладные листы—составленіе и разсылка окл. лист. **113—114**.

Осмотръ: производство присутствіемъ осмотра помѣщенія плательщика **105**, объясн.; взысканіе за недопущеніе къ осмотру **130**.

Остатки—стоимость остатковъ продуктовъ и издѣлій производства при исчисленіи облагаемаго дохода **20**, п. 6, объясн. **26**, п. 5, объясн.

Паевыя товарищества—обложеніе доходовъ паевыхъ товариществъ **5**, п. 3, лит. **д.**

Пенсіонныя кассы. См. Больничныя кассы.

Пенсія: обложеніе получаемой пенсіи **30** и **35**; освобожденіе отъ налога спеціальныхъ пенсій воинскихъ чиновъ **11**, п. 6.

Пеня за несвоевременный взносъ налога **159**.

Платежи: обложеніе платежей, поступающихъ плательщику налога **3**, п. 3; исключеніе изъ доходовъ платежей по долгамъ плательщика налога **37** п. 1, объясн.

Повременные платежи: обложеніе поврем. платеж. въ пользу плательщика налога **2**, п. 6, объясн., **3**, п. 1, объясн.; исключеніе изъ облагаемаго дохода поврем. плат. отъ плательщика въ пользу другихъ лицъ **37** п. 1, объясн.

Погашеніе: исключеніе изъ облагаемаго дохода отчисленій на погашеніе стоимости (амортизаціи) обезцѣнивающихся источниковъ дохода **26** п. 3, объясн. **27** п. 3, **29**, объясн.; погашеніе долговъ **37** п. 1 объясн.

Пожертвованія—исключеніе изъ облагаемаго дохода пожертвованій плательщика налога **37** п. 3, объясн.

Покупка и продажа—обложеніе доходовъ отъ покупки и продажи имущества **3**, п. 2, объясн.

Пособіе: обложеніе получаемыхъ пособій **30** и **35**; освобожденіе отъ налога пособій, выдаваемыхъ воинскимъ чинамъ **11** п. 6.

Посольства—освобожденіе отъ налога членовъ посольства **7**, п. 1.

Потребительныя общества: См. Кооперативныя общества.

Потеря: источниковъ дохода **152.**

Похоронныя кассы: См. Больничныя кассы.

Представительство—условія обложенія дохода, получаемаго на представительство **33.**

Прислуга—освобожденіе отъ налога прислуги членовъ иностранныхъ посольствъ **7**, п. 1.

Прогонныя деньги—случаи обложенія прог. и разъѣздныхъ денегъ **31**, объясн.

Прожиточный минимумъ—установленіе нормы прожиточнаго минимума **4**, объясн., **44.**

Промысловый налогъ. См. Зачетъ.

Промысловыя занятія—обложеніе дохода отъ пром. зан. **2**, п. 5, **30**

Промышленныя заведенія и предпріятія: обложеніе дохода отъ промышл. заведеній и предпріятій **2**, п. 3; отъ промышленныхъ заведеній въ сельскохозяйственныхъ имѣніяхъ **21**, объясн.; исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ на веденіе предпріятія **26.**

Просвѣтительныя общества—освобожденіе отъ налога доходовъ просв. общ. **5**, п. 3, лит. **з.** объясн.

Профессіональныя занятія: обложеніе доходовъ отъ проф. зан. **2**, п. 5, **30**; исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ, связанныхъ съ проф. зан. **34**, объясн.

Процентный сборъ—новыя ставки проц. сб. по закону о промысловомъ налогѣ съ прибыли промышленныхъ предпріятій, Отд. **II**; **5**, п. 3, лит. **д.**, объясн.

Процентныя бумаги: обложеніе налогомъ процентовъ отъ цѣнныхъ бумагъ **16** п. 2,; значеніе курсовой стоимости при исчисленій дохода отъ проц. бум. **18**, объясн. См. Курсовая разница. Страхованіе.

Проценты: условія обложенія дохода отъ процентовъ **16** п. 1, объясн.; проценты на капиталъ предпріятія **27** п. 2; исключеніе изъ доходовъ процентовъ по долгамъ плательщика **37** п. 1, объясн. См. Векселя. Обязательства.

Разсрочка недоимокъ налога **161—162.**

Разъѣздныя деньги: См. Прогонныя деньги.

Расходы: расходы, подлежащіе исключенію изъ облагаемаго дохода **26**, объясн. **37**; расходы по исполненію служебныхъ обязанностей **32**, объясн. **33**, при профессіональныхъ занятіяхъ **34**, объясн.; доказательства произведенныхъ расх. **110**; расходы, не подлежащіе исключенію изъ дохода **27**, объясн.

Сборы: См. Налоги.

Свидѣтели:—допросъ свидѣтелей въ присутствіи по подоходному налогу **104** и **106.**

Свѣдущія лица: приглашеніе свѣд. лицъ въ присутствіе по подоходному налогу **68**; вознагражденіе свѣд. лицъ **165.**

Свѣдѣнія: доставленіе свѣдѣній о нанимателяхъ жилыхъ и торговыхъ помѣщеній **78**; свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ жалованья, пенсіи и т. п. **79, 82, 86**; обязательность доставленія свѣдѣній **100.** См. Взысканіе.

Священники. См. Армія и Флотъ. Духовныя требы.

Сельскія общества—освобожденіе отъ налога доходовъ сельск. общ. **5**, п. 3, лит. **б.** объясн.

Сельскохозяйственныя имѣнія и предпріятія: исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ по веденію хозяйства **26**, пп. 1—3, объясн.; обложеніе дохода сельскохозяйственныхъ предпріятій **20** п. 3, объясн., **21**, объясн., **22—25.**

Семейство—условія отдѣльнаго обложенія доходовъ членовъ семейства **12**, объясн.

Сервитутъ—освобожденіе отъ налога дохода отъ пользованія сервитутомъ **2**, п. 2.

Сложеніе налога—163.

Служба—обложеніе дохода за службу **2** п. 4. См. Жалованіе. Квартира. Награда. Пенсія. Пособіе.

Смерть плательщика налога въ теченіе окладного года **150.**

Собранія: См. Общественныя собранія.

Совѣтъ торговли и мануфактуръ—освобожденіе отъ налога доходовъ Сов. Торг. и Ман. **5**, п. 3, лит. **в.**

Содержаніе: См. Жалованіе. Квартира. Представительство.

Сословныя общества: обложеніе доходовъ сословныхъ обществъ **5**, п. 3, лит. **б.**, объясн.; освобожденіе отъ налога расходовъ по управленію **11** п. 3; мѣсто обложенія **75.**

Списки—составленіе списковъ плательщикамъ **81.**

Спортивныя общества: обложеніе доходовъ спорт. общ. **5**, п. 3, лит. **л.**; мѣсто обложенія **75.**

Срокъ: срокъ доставленія свѣдѣній о нанимателяхъ помѣщеній **77—78**;—о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсій и т. п. **79—80**; исчисленіе срока при подачѣ заявленій и другихъ бумагъ по

почтѣ **170;** срокъ на подачу жалобъ и ходатайствъ о возстановленіи пропущеннаго срока **122—124,** объясн.; срокъ для внесенія налога **157—158,** объясн.

Станичныя общества — освобожденіе отъ налога доходовъ стан. общ. **5,** п. 3, лит. **б. объясн.**

Страхованіе: исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ по страхованію имуществъ **26,** п. 2, объясн., **37,** п. 2;—по страхованію цѣнныхъ бумагъ **17;**—по страхованію плательщика налога **37,** п. 4. См. Взаимное страхованіе.

Страховое вознагражденіе — условія освобожденія страхов. вознагр. отъ налога **3,** п. 1, объясн.

Страховыя общества — представленіе годовыхъ отчетовъ въ присутствіе по подоходному налогу **94.**

Строенія — обложеніе за безплатное пользованіе строеніями **25,** объясн.; исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ на поддержаніе строеній **26,** п. 1, объясн., **27,** п. 3 объясн.

Суточныя деньги—условія обложенія суточныхъ денегъ **31,** объяснен.

Театръ—обложеніе дохода отъ содержанія театровъ **2,** п. 3, объясн.

Товарищества—исчисленіе дохода для обложенія участниковъ товарищества **43,** См. Паевыя товарищества. Трудовыя товарищества.

Торгово-промышленныя заведенія — исчисленіе дохода отъ торгово-промышл. заведеній **2,** п. 3.

Трудовыя товарищества: условія обложенія доходовъ трудовыхъ товариществъ **5,** п. 3 лит. **и,** объясн.; освобожденіе паевыхъ и вступныхъ взносовъ членовъ трудовыхъ товарищ. **11** п. 4.

Убытки—условія исключенія убытковъ изъ дохода **26,** п. 4, объясн. **27,** п. 1.

Угодіе—освобожденіе отъ налога дохода отъ пользованія угодьями въ недвижимомъ имуществѣ **2,** п. 2.

Удѣльное вѣдомство—обложеніе дохода удѣльнаго вѣдомства **5,** п. 3 лит. **а.**

Улучшеніе—исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ на улучшенія хозяйства или предпріятія **27,** п. 1, объясн.

Участковое присутствіе: составъ членовъ участковаго присутствія **48—52,** объясн., **53;** законный составъ для образованія участковаго присутствія **61—62;** См. Выборы.

Учебныя заведенія—обложеніе дохода отъ содержанія учебныхъ заведеній **2,** п. 3, объясн.

Ученыя общества: освобожденіе отъ налога доходовъ ученыхъ обществъ **5,** п. 3 лит. **з.** объясн.

Финляндія и Финляндскіе граждане: освобожденіе отъ налога доходовъ отъ недвижимыхъ имуществъ въ Финляндіи **11** п. 2; условія обложенія налогомъ финляндскихъ гражданъ **5,** п. 2, **8,** п. 2, **9,** п. **144; подача финляндскими гражданами** заявленій о доходахъ **84.**

Флотъ—См. Армія и Флотъ.

Храненіе—исключеніе изъ дохода расходовъ за храненіе **17,** объясн.

Хуторскія общества — освобожденіе отъ налога доходовъ хуторскихъ обществъ **5,** п. 3, лит. **б.** объясн.

Церковь—См. Духовныя установленія.

Цирк—обложеніе доходовъ отъ содержанія цирка **2,** п. 3, объясн.

Штрафъ—См. Взысканіе.

Экономическія общества—См. Кооперативныя общества.

Эмеритальныя кассы: освобожденіе отъ налога доходовъ эмеритальныхъ кассъ **5,** п. 3 лит. **ж.;** обложеніе налогомъ эмеритальныхъ выплатъ или пенсій **30, 37** п. 2.

Юридическія лица: обложеніе налогомъ доходовъ юридическихъ лицъ **5,** п. 3.; мѣсто обложенія **75.**

Образцы бумагъ и жалобъ.

Заявленія о неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ плательщиковъ налога.

1.

Господину Предсѣдателю такого-то участкового по подоходному налогу присутствія.

Такого-то (имя, отчество и фамилія), проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

Заявленіе.

Въ напечатанномъ въ такомъ-то № такой-то газеты (или въ выставленномъ при участковомъ присутствіи, или при такомъ-то казначействѣ и т. п.) спискѣ плательщиковъ, имѣющихъ право участія въ избраніи членовъ участкового по подоходному налогу присутствія, мною замѣчены слѣдующія неправильности: 1) въ спискѣ пропущенъ такой-то, проживающій въ такомъ-то мѣстѣ, состоящій плательщикомъ налога съ дохода по получаемому имъ жалованью за службу въ такомъ-то учрежденіи (или съ дохода, содержимаго имъ такого-то промышленнаго предпріятія въ такомъ-то мѣстѣ и т. п.). 2) въ спискѣ избирателей указанъ такой-то владѣлецъ недвижимаго имущества (или торгово-промышленнаго предпріятія), продавшій болѣе года тому назадъ свое имущество (или торгово-промышленное заведеніе) и выбывшій въ другой городъ.

Заявляя объ этомъ, я имѣю честь покорнѣйше просить Предсѣдателя такого-то участкового присутствія исправить списокъ избирателей согласно вышеприведеннымъ указаніямъ.

Подпись.

2.

Заголовокъ тотъ-же.

Въ напечатанномъ въ такомъ-то № такой-то газеты и т. д. (см. предыдущій образецъ) пропущена фамилія моя, заявителя, состоящаго плательщикомъ подоходнаго налога.

А потому я имѣю честь покорнѣйше просить Предсѣдателя такого-то участкового по подоходному налогу присутствія внести меня въ списокъ избирателей-плательщиковъ налога по такому-то участку.

Подпись.

Жалоба на отказъ въ исправленіи списка избирателей.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

ЖАЛОБА.

Господинъ Предсѣдатель такого-то участковаго по подоходному налогу присутствія такого-то числа объявилъ мнѣ, что заявленіе мое объ исправленіи опубликованнаго имъ списка избирателей-плательщиковъ налога внесеніемъ меня въ оный оставлено безъ удовлетворенія на томъ основаніи, что я преданъ былъ суду по обвиненію въ преступленіи, влекущемъ ограниченіе правъ состоянія.

Постановленіе Г. Предсѣдателя участковаго присутствія я считаю неправильнымъ по слѣдующимъ соображеніямъ:

Лишенными права участія въ выборахъ членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія признаются по закону лица, осужденныя за преступленія, влекущія за собою ограниченіе правъ состоянія, а не лица, привлеченныя къ суду, въ качествѣ обвиняемыхъ въ такихъ преступленіяхъ, но приговоренныя къ наказанію, не соединенному съ лишеніемъ или ограниченіемъ правъ состоянія.

А потому я имѣю честь покорнѣйше просить Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе признать меня подлежащимъ внесенію въ списокъ избирателей по такому-то участку, о чемъ для исполненія увѣдомить Предсѣдателя такого-то участковаго присутствія.

Подпись.

Жалоба на неправильности при производствѣ выборовъ.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

ЖАЛОБА.

Произведенные такого-то числа въ собраніи плательщиковъ такого-то участка выборы членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія я считаю неправильными по слѣдующимъ соображеніямъ:

1) Отъ участія въ производствѣ выборовъ были устранены такіе-то плательщики налога на томъ основаніи, что женщины, по мнѣнію предсѣдателя участковаго присутствія, не имѣютъ права непосредственнаго участія въ выборахъ, а могутъ участвовать лишь чрезъ уполномоченныхъ. Распоряженіе Предсѣдателя присутствія не согласно съ буквальнымъ смысломъ закона, допускающимъ лицъ женскаго пола къ непосредственному участію въ производствѣ выборовъ.

2) Избраніе членовъ присутствія произведено по соглашенію между избирателями, а не посредствомъ закрытой баллотировки, что доказывается отсутствіемъ въ протоколѣ выборнаго производства свѣдѣній о числѣ избирательныхъ и неизбирательныхъ голосовъ, поданныхъ за каждаго избраннаго члена присутствія.

А потому я имѣю честь покорнѣйше просить такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе произведенные такого-то числа такимъ-то собраніемъ избирателей выборы членовъ такого-то участковаго по подоходному налогу присутствія признать недѣйствительными и поручить Предсѣдателю участковаго присутствія сдѣлать распоряженіе о производствѣ новыхъ выборовъ.

Подпись.

ЗАЯВЛЕНІЕ О ДОХОДАХЪ.

Заявленіе о доходахъ излагается на разсылаемыхъ плательщикамъ участковымъ по подоходному налогу присутствіемъ особыхъ бланкахъ, почему образецъ заявленія въ настоящемъ изданіи не помѣщается.

Прошенія о пониженіи окладовъ подоходнаго налога.

1.

Въ такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

Заявленіе.

Въ составѣ членовъ семейства моего имѣются четыре неспособныхъ къ труду членовъ, изъ которыхъ членъ семейства такой-то неспособенъ къ труду

вслѣдствіе достиженія 60-лѣтняго возраста, одинъ членъ семьи такой-то неспособенъ къ труду вслѣдствіе недостиженія 21-го года, а два члена семейства такіе-то неспособны къ труду вслѣдствіе болѣзни.

А потому, представляя при семъ метрическія выписи (или копію посемейнаго списка, послужнаго списка и т. п.), удостовѣряющія возрастъ такихъ-то членовъ семейства, а также свидѣтельство врача о неспособности по болѣзни къ труду такихъ-то членовъ семейства, имѣю честь покорнѣйше просить такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе понизить причитающійся съ меня окладъ налога на два разряда (если съ пониженіемъ оклада, таковой долженъ быть исчисленъ ниже перваго разряда, слѣдуетъ добавить: а въ виду предстоящаго пониженія оклада ниже перваго разряда освободить меня вовсе отъ платежа подоходнаго налога).

Подпись.

1.

Заголовокъ тотъ-же.

По причинѣ продолжительной болѣзни моей (или жены моей, сына и т. п.) (или вслѣдствіе лишенія меня свободы въ теченіе продолжительнаго времени) я не имѣлъ возможности имѣть наблюденіе за моимъ хозяйствомъ (или предпріятіемъ), что повлекло за собою пониженіе моей платежеспособности.

А потому я, представляя при семъ свидѣтельство врача (или удостовѣреніе о нахожденіи подъ стражею и т. п.), имѣю честь покорнѣйше просить такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе понизить причитающійся съ меня окладъ налога на 3 разряда.

Подпись.

Заявленіе о выдачѣ копій постановленій и другихъ бумагъ.

Заголовокъ тотъ-же.

Имѣю честь покорнѣйше просить такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе выдать мнѣ копіи: 1) постановленія присутствія, состоявшагося по прошенію моему о пониженіи причитающагося съ меня за такой-то годъ оклада налога; 2) протокола заключенія свѣдущихъ людей, 3) протокола показаній допрошенныхъ по моей ссылкѣ свидѣтелей и 4) протокола осмотра моего торговаго (или жилого) помѣщенія. Копіи эти, необходимыя мнѣ на предметъ обжалованія постановленія участковаго присутствія, прошу выслать мнѣ по указанному въ семъ прошеніи мѣсту жительства моего.

Подпись.

Жалобы на постановленіе участковаго по подоходному налогу присутствія.

2.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

ЖАЛОБА.

Такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе отказало мнѣ въ прошеніи моемъ о пониженіи оклада подоходнаго налога по причинѣ нетрудоспособности трехъ членовъ семейства. Отказъ свой участковое присутствіе объясняетъ тѣмъ, что въ доказательство неспособности къ труду такого-то члена семейства представлено удостовѣреніе частнаго врача.

Принимая во вниманіе, что по закону не требуется въ такихъ случаяхъ представленія свидѣтельства врача, занимающаго какую-либо должность на государственной или общественной службѣ, я имѣю честь покорнѣйше просить такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе постановленіе участковаго присутствія отмѣнить и удовлетворить мое ходатайство о пониженіи причитающагося съ меня на такой-то годъ оклада подоходнаго налога.

Настоящая жалоба подается въ такое-то участковое присутствіе для представленія въ такое-то губернское (или Областное) по тому-же налогу присутствіе.

Подпись.

2.

Заголовокъ тотъ-же.

Такое-то участковое присутствіе обложило меня подоходнымъ налогомъ въ такомъ-то размѣрѣ, опредѣливъ доходъ съ моего торговаго предпріятія въ столько-то рублей.

Постановленіе участковаго присутствія я считаю неправильнымъ по слѣдующимъ основаніямъ:

1) Въ поданномъ мною заявленіи я показалъ доходъ отъ торговаго предпріятія за окладной годъ въ столько-то рублей и, по требованію присутствія, въ подтвержденіе правильности указанной мною суммы дохода, представилъ выписку изъ своихъ книгъ.

2) Участковое присутствіе не признало за представленною мною выпискою силы доказательства единственно по той причинѣ, что книги эти ведутся не по правиламъ, указаннымъ въ уставѣ торговомъ.

Принимая во вниманіе, что участковое присутствіе обязано принимать въ доказательство торговыя книги плательщика не зависимо отъ способа веденія таковыхъ, я имѣю честь покорнѣйше просить Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе постановленіе участковаго присутствія отмѣнить и исчислить причитающійся съ меня окладъ подоходнаго налога по суммѣ дохода, указанной въ представленной мною выпискѣ изъ торговыхъ книгъ.

Настоящая жалоба и т. д. (см. окончаніе предыдущаго образца).

Подпись.

Жалоба на постановленіе Губернскаго присутствія.

Въ Правительствующій Сенатъ.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

ЖАЛОБА.

Такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе оставило безъ послѣдствій жалобу мою, поданную на постановленіе такого-то участковаго по тому же налогу присутствія объ отказѣ въ исключеніи полученныхъ мною доходовъ отъ занятій своей профессіи врача (дантиста и т. п.) расходовъ по найму, отопленію и освѣщенію кабинета для пріема больныхъ.

Постановленіе это я считаю неправильнымъ по нарушенію губернскимъ (или Областнымъ) присутствіемъ ст. 34 положенія о подоходномъ налогѣ, какъ это видно, изъ слѣдующихъ соображеній:

1) Заключеніе Губернскаго присутствія основано на томъ, что я не нанимало отдѣльнаго помѣщенія для кабинета, а для пріема больныхъ отведены двѣ комнаты (кабинетъ и пріемная) занимаемой мною квартиры, почему наемная плата за эти двѣ комнаты не подлежитъ исключенію изъ дохода.

2) Заключеніе это противорѣчитъ буквальному смыслу ст. 34 Положенія о подоходномъ налогѣ, по которой исключенію изъ дохода подлежатъ всѣ расходы, вызываемые профессіональными занятіями. Разъ указанныя двѣ комнаты отведены подъ кабинетъ и пріемную и необходимы мнѣ лишь для занятія своей профессіей, то наемная плата за эти комнаты должна быть причислена къ профессіональнымъ расходамъ.

На основаніи вышеизложеннаго я имѣю честь покорнѣйше просить Правительствующій Сенатъ, по нарушенію Губернскимъ (или Областнымъ) по подоходному налогу присутствіемъ ст. 34 Положенія о подоходномъ налогѣ, поста-

новленіе присутствія отмѣнить и поручить тому присутствію пересмотрѣть мое ходатайство и постановить новое опредѣленіе.

Настоящая жалоба подается въ такое-то губернское по подоходному налогу присутствіе для представленія чрезъ Министра Финансовъ въ Правительствующій Сенатъ.

Подпись.

Прошенія о возстановленіи пропущеннаго срока на обжалованіе постановленія присутствія.

1.

Въ такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

ПРОШЕНІЕ.

Вслѣдствіе болѣзни моей въ теченіе такого-то времени, совпавшаго съ истеченіемъ законнаго срока на подачу жалобы на состоявшееся такого-то числа постановленіе такого-то участковаго присутствія, срокъ на подачу жалобы мною пропущенъ.

А потому я, представляя при семъ свидѣтельство врача о болѣзни моей, имѣю честь покорнѣйше просить участковое по поодходному налогу присутствіе предоставить мнѣ новый срокъ на подачу жалобы на постановленіе присутствія, состоявшагося такого-то числа.

Подпись.

2.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

ПРОШЕНІЕ.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

Вслѣдствіе весенняго разлива рѣкъ и снесенія мостовъ я не имѣлъ возможности выѣхать въ теченіе такого-то времени изъ мѣстожительства моего для подачи (или для сдачи на почту) жалобы на постановленіе губернскаго по подоходному налогу присутствія, состоявшееся такого-то числа.

А потому я, представляя при семъ удостовѣреніе полиціи (или Земской Управы), имѣю честь и т. д. (см. окончаніе предыдущаго образца).

Типо-литографія „Энергія“ Петроградъ, Загородный просп. 17.